



### **Hak cipta dan penggunaan kembali:**

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

## **BAB III**

### **PELAKSANAAN KERJA MAGANG**

#### **3.1 Kedudukan dan Koordinasi**

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan di PT. Ofisi Prima Konsultindo yang terletak di AKR Tower Lantai 17 Unit A Jl.Panjang No. 5, Kebon Jeruk, Jakarta Barat. Selama kerja magang, penulis ditempatkan sebagai *junior consultant* dan pengelolaan data. Dalam menyelesaikan tugas yang diberikan, penulis mendapat bimbingan dan arahan dari Pak Edy Gunawan selaku Direktur Perusahaan dan Pak Henro selaku *Manager* PT. Ofisi Prima Konsultindo beserta *staff* lainnya. Dalam proses pengerjaannya, apabila terdapat hal-hal yang kurang dipahami akan dibantu oleh *manager* dan *staff* lainnya, sehingga tugas yang diberikan dapat diselesaikan dengan baik.

#### **3.2 Tugas yang Dilakukan**

Selama menjalani kerja magang di perusahaan, tugas yang diberikan terkait *Tax Audit, Transfer Pricing Documentation*, dan *Management Service*.

##### **3.2.1 Membuat Rekapitulasi Data Pembanding *TP Doc* atas Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan (*Financial Statement*) adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan entitas. Tujuan dari laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam

pembuatan keputusan ekonomin. Laporan keuangan juga menunjukkan hasil pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka (IAI, 2017). Tujuan dari rekapitulasi data pembandingan *TP Doc* atas laporan keuangan ini adalah untuk mengetahui besar nominal dari komponen laporan keuangan perusahaan lain dengan segmentasi usaha sejenis. Komponen laporan keuangan yang direkapitulasi adalah penjualan, laba sebelum pajak, laba tahun berjalan, dan laba usaha. Rekapitulasi data pembandingan menggunakan data laporan keuangan. Dokumen yang diperlukan dalam mengerjakan tugas ini adalah *softcopy* laporan keuangan dalam bentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah rekapitulasi data pembandingan atas laporan keuangan:

1. Menerima *softcopy* format *template* dari pembimbing lapangan.
2. Mencari laporan keuangan perusahaan lain yang mempunyai segmentasi usaha sejenis dengan perusahaan klien di internet melalui situs pencarian *google.com*.
3. Mengunduh laporan keuangan perusahaan tersebut.
4. Membuka *softcopy* format *template* dan unduhan laporan keuangan perusahaan lain tersebut.
5. Menyalin format *template* tersebut untuk rekapitulasi data seperti penjualan, laba sebelum pajak, laba tahun berjalan, laba usaha, dan persentase rasio *profit margin*.
6. Memasukkan data penjualan, laba sebelum pajak, laba tahun berjalan, laba usaha dan menghitung rasio *profit margin* dari data yang telah dimasukkan.

7. Memberikan hasil rekapitulasi data pembanding ke pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.2 Meng-input Rekapitulasi Data Laporan Keuangan**

Rekapitulasi data laporan keuangan berisi ringkasan jumlah saldo akun laporan posisi keuangan (aset, liabilitas, dan ekuitas) dan laporan akun laporan laba rugi. Tujuan dari meng-input rekapitulasi data laporan keuangan ini adalah untuk mengetahui besar nominal dari komponen laporan keuangan klien untuk keperluan pengujian data *TP Doc* dan pembuatan *TP Doc*. Komponen laporan keuangan yang di-input adalah laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi perusahaan. Dokumen yang diperlukan yaitu *softcopy* laporan keuangan dalam bentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah meng-input data laporan keuangan:

1. Menerima *softcopy* format *template* dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *Microsoft Excel* dan laporan keuangan perusahaan klien.
3. Menambah kolom baru pada *softcopy* format *template*.
4. Memasukkan data akun laporan posisi keuangan dan akun laporan laba rugi lalu mentotalkan nominal dari data yang di-input.
5. Total nominal yang telah dibuat dalam *Microsoft Excel* harus sama dengan dengan total nominal pada laporan keuangan. Jika terdapat ketidaksesuaian, maka cari penyebab kesalahan pada saat meng-input dan perbaiki datanya.
6. Memberikan hasil *input* rekapitulasi data laporan keuangan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

### 3.2.3 Melakukan Pengujian Data Pembanding dengan Laporan Keuangan

Data adalah kumpulan informasi yang benar dan dapat dijadikan dasar untuk melakukan kajian atau analisis. Data memiliki banyak bentuk seperti teks, angka, gambar, maupun suara. Data pembanding merupakan kumpulan dari data-data yang sejenis dan dapat dibandingkan dengan data lainnya sehingga dapat menyediakan informasi yang komperhensif bagi pengguna. Tujuan dari melakukan pengujian data pembanding adalah untuk mengetahui rasio *profit margin* dari perusahaan sejenis dan dibandingkan dengan rasio *profit margin* dari perusahaan klien, dan dari data tersebut akan dimasukkan ke dalam *TP Doc*. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas laporan keuangan, *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*, dan rekapitulasi data laporan keuangan perusahaan klien berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut adalah langkah-langkah dalam melakukan pengujian data pembanding dengan laporan keuangan:

1. Membuka *Microsoft Excel*, rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas laporan keuangan, dan rekapitulasi data laporan keuangan perusahaan klien.
2. Membuat format *template* sesuai dengan arahan pembimbing lapangan seperti formula, penjualan, laba bersih usaha, laba bersih terhadap penjualan, rata-rata, minimum, kuartil bawah, median, kuartil atas, dan maksimum.
3. Memasukkan data rekapitulasi laporan keuangan perusahaan klien dan hitung rasionya.
4. Memasukkan rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas laporan keuangan yang mempunyai hasil rasio *profit margin* yang mendekati rasio *profit margin* dari perusahaan klien.

5. Menghitung rata-rata, minimum, kuartil bawah, median, kuartil atas, dan maksimum dari data yang telah dimasukkan.
6. Memberikan hasil pengujian data pembandingan atas laporan keuangan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

#### **3.2.4 Membuat Rekapitulasi Data Penjualan ke Pihak Afiliasi**

Menurut PMK213/2016, pihak afiliasi adalah pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan Wajib Pajak. Hubungan istimewa menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.7 yang menyatakan bahwa pihak yang dianggap memiliki hubungan istimewa jika satu pihak mempunyai kemampuan untuk mengendalikan pihak lain atau mempunyai pengaruh signifikan atas pihak lain dalam mengambil sebuah keputusan manajemen didalam entitas (IAI, 2017). Tujuan dari rekapitulasi data penjualan ke pihak afiliasi ini adalah untuk mengetahui jumlah nominal dari penjualan perusahaan ke pihak afiliasi. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* data penjualan perusahaan berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi data penjualan ke pihak afiliasi:

1. Menerima *softcopy* data penjualan berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel* ke pembimbing lapangan.
2. Membuka *softcopy* data penjualan perusahaan berbentuk *Microsoft Excel* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.

3. Membuat *sheet* baru di dalam *Microsoft Excel* dan beri nama “ALL” dan gabungkan data penjualan selama satu tahun menjadi satu *sheet* ke dalam *sheet* “ALL”.
4. Memfilter kolom “hubungan istimewa” pada laporan penjualan dan pilih “afiliasi”.
5. Menyalin semua data penjualan ke pihak afiliasi dan buat *sheet* baru dengan nama “ALL AF” untuk semua data penjualan ke pihak afiliasi
6. Membuat *pivot table* dari data penjualan ke pihak afiliasi.
7. Menampilkan hanya penjualan barang berwujud ke pihak afiliasi dan sertakan nama *customer* perusahaan, nama barang, dan total jumlah nominal.
8. Menyalin total jumlah nominal dan nama *customer*-nya ke *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel*.

### **3.2.5 Membuat Rekapitulasi Data Pembelian ke Pihak Afiliasi**

Pembelian yaitu memperoleh suatu barang atau jasa melalui pembayaran dengan uang. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy Microsoft Excel* data pembelian perusahaan dan *softcopy Microsoft Excel* ringkasan transaksi grup usaha. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi data pembelian ke pihak afiliasi:

1. Menerima *softcopy* data pembelian berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel* ke pembimbing lapangan.
2. Membuka *softcopy* data pembelian perusahaan berbentuk *Microsoft Excel* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.

3. Membuat *sheet* baru di dalam *Microsoft Excel* dan beri nama “ALL” dan gabungkan data pembelian selama satu tahun menjadi satu *sheet* ke dalam *sheet* “ALL”.
4. Menambahkan kolom “*status*” untuk menandai bahwa *customer* adalah pihak afiliasi atau *non-afiliasi* dan filter nama *customer* dan beri tanda dengan tulisan “afiliasi” dan *highlight* warna kuning jika *customer* merupakan pihak afiliasi.
5. Memfilter kolom “*status*” dan pilih afiliasi.
6. Menyalin semua data pembelian ke pihak afiliasi dan buat *sheet* baru dengan nama “AF” untuk semua data pembelian ke pihak afiliasi.
7. Membuat *pivot table* dari data pembelian ke pihak afiliasi.
8. Menampilkan hanya pembelian barang berwujud ke pihak afiliasi dan sertakan nama *customer* perusahaan, nama barang, dan total jumlah nominal.
9. Menyalin total jumlah nominal dan nama *customer*-nya ke *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel*.
10. Memberikan hasil rekapitulasi data pembelian ke pihak afiliasi kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.2.6 Membuat Bahan Presentasi terkait Prospek Customer Perusahaan**

*Customer* merupakan hal paling penting dalam bisnis, karena jika tidak ada *customer* maka bisnis tidak akan berjalan. Segmentasi *customer* memungkinkan perusahaan akan fokus pada target dan lebih mudah dalam menentukan prospek *customer* untuk perusahaan dimasa depan. Tujuan dari membuat bahan presentasi terkait prospek *customer* ini adalah untuk memberikan rekomendasi kepada



perusahaan klien mengenai *customer* yang potensial bagi perusahaan. Dokumen yang diperlukan dalam membuat bahan presentasi terkait prospek *customer* adalah *softcopy* realisasi investasi Penanaman Modal Dalam Negeri (PMDN) menurut sektor berbentuk PDF dari [bkpm.go.id](http://bkpm.go.id), *softcopy* perkembangan realisasi investasi sektor industri berbentuk *Microsoft Excel* dari [BKPM.go.id](http://BKPM.go.id), *softcopy* laporan laba rugi perusahaan berbentuk *Microsoft Excel*, dan data penjualan perusahaan dari klien. Berikut langkah-langkah dalam membuat bahan presentasi terkait dengan prospek *customer*:

1. Membuka *Microsoft Powerpoint* dan buat desain yang sesuai dengan perusahaan
2. Membuka *softcopy* realisasi investasi PMDN menurut sektor, perkembangan realisasi investasi sektor industri, laporan laba rugi, dan data penjualan perusahaan.
3. Masukkan data tersebut ke dalam presentasi.
4. Mengambil contoh *customer* baru yang didapatkan dari [manufakturindo.com](http://manufakturindo.com) dengan langkah sebagai berikut:
  - a. Membuka *website* [manufakturindo.com](http://manufakturindo.com).
  - b. Klik *kategori* → klik *alat industri* → klik *Construction Machineries*.
  - c. Klik *tombol cari*.
  - d. Mengambil contoh gambar perusahaan dari hasil pencarian.
5. Buat daftar sumber data prospek *customer* seperti situs [manufakturindo.com](http://manufakturindo.com), [kemendag.go.id](http://kemendag.go.id), dan [kemenperin.go.id](http://kemenperin.go.id).

6. Membuat daftar *customer* yang potensial bagi perusahaan dengan langkah sebagai berikut:
  - a. Membuka *Microsoft Excel* dan *softcopy* data penjualan perusahaan.
  - b. Membuat format *template* pada sheet “prospek *customer*” yang berisi nama wilayah, jenis perusahaan, nama perusahaan, dan alamat perusahaan.
  - c. Mengambil daftar *customer* secara acak pada *website* manufakturindo.com dan memasukkan ke dalam format *template* tersebut.
  - d. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*customer* perusahaan”
  - e. Membuka *softcopy* data penjualan yang diberikan klien dan buka *sheet customer* lalu menyalin data *customer* tersebut dan pindahkan ke dalam *sheet* “*customer* perusahaan”
  - f. Membuat *sheet* baru dan beri nama “data banding” lalu membuat format *template* yang berisi perusahaan baru, *customer* perusahaan, dan *yes no*.
  - g. Membandingkan antara daftar perusahaan baru yang telah dibuat dengan *customer* perusahaan dengan menggunakan rumus “IF” lalu memfilter kolom “*yes no*” dan pilih “*yes*” agar menampilkan nama perusahaan yang sama.
7. Memasukkan daftar *customer* potensial ke dalam presentasi.
8. Memberikan bahan presentasi terkait prospek *customer* perusahaan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.7 Membuat Analisis SWOT**

Analisis *SWOT* (*Strength, Weakness, Opportunity, Threat*) merupakan pencarian kekuatan, kelemahan, peluang, dan ancaman yang mempengaruhi organisasi. Analisis *SWOT* harus memberi pemahaman yang realistis tentang organisasi dalam kaitannya dengan lingkungan internal dan eksternal sehingga dapat merumuskan strategi dengan lebih baik dalam mengejar misi organisasi (Kinicki & Williams, 2015). Tujuan dari pembuatan analisis *SWOT* ini adalah untuk mengetahui kekuatan maupun kelemahan dari dalam perusahaan dan kesempatan maupun ancaman dari luar perusahaan sehingga perusahaan dapat merumuskan strategi yang tepat bagi perusahaannya. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk PDF. Berikut langkah-langkah dalam melakukan analisis *SWOT*:

1. Menerima data resume hasil wawancara dengan perusahaan kepada pembimbing lapangan.
2. Membuka data resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk PDF.
3. Membuka *Microsoft Excel* dan buat kolom yang terdiri dari *strength, weakness, opportunity*, dan *weakness*.
4. Menentukan *SWOT* dari resume hasil wawancara tersebut.
5. Memberikan hasil analisis *SWOT* ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.2.8 Melakukan Vouching SPT Masa PPN**

Menurut Arens *et al* (2017), *vouching* adalah ketika auditor menggunakan dokumentasi untuk mencari dokumen pendukung dalam transaksi ataupun

jumlahnya. Sedangkan menurut UU KUP Pasal 1 Angka (11) menjelaskan bahwa Surat Pemberitahuan (SPT) adalah surat yang oleh Wajib Pajak digunakan untuk melaporkan penghitungan dan/atau pembayaran pajak, objek pajak dan/atau bukan objek pajak, dan/atau harta dan kewajiban sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. SPT Masa adalah surat pemberitahuan untuk suatu masa pajak (UU KUP Pasal 1 Angka (12)). Tujuan dari melakukan *vouching* ini adalah untuk memastikan bahwa nominal di SPT PPN perusahaan sesuai dengan faktur pajak keluaran perusahaan. Dokumen yang diperlukan adalah Faktur Pajak Keluaran berbentuk *hardcopy* dan SPT Masa PPN lampiran 1111 A2 berbentuk *hardcopy*. Berikut langkah-langkah dalam melakukan *vouching*:

1. Menerima *hardcopy* SPT Masa PPN lampiran 1111 A2 dan *hardcopy* Faktur Pajak Keluaran kepada pembimbing lapangan.
2. Mencocokkan nama Wajib Pajak, nomor Faktur Pajak, dan jumlah nominal PPN di Faktur Pajak Keluaran dengan lampiran SPT Masa PPN.
3. Jika jumlah nominal sama, maka beri tanda “ceklis” pada lampiran 1111 A2. Apabila jumlah nominal tidak sama, maka beri tanda “silang”.
4. Memberi hasil *vouching* SPT Masa PPN kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.9 Membuat *Improvement Worksheet***

*Improvement Worksheet* adalah kertas kerja yang digunakan untuk menganalisis suatu permasalahan dan cara mengatasi permasalahan tersebut. Tujuan dari membuat *Improvement Worksheet* adalah untuk membantu manajemen dalam menganalisis masalah dan mencari solusi dari permasalahan tersebut. Dokumen

yang diperlukan adalah *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah dalam membuat *Improvement Worksheet*:

1. Membuka *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan dan *softcopy* format *template* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.
2. Membuka *Microsoft Excel* dan salin format *template* tersebut.
3. Memasukkan setiap subjek permasalahan, tujuan, *improvement* yang diharapkan, rumusan masalah, *source* data, cara mencapai tujuan ke format *template improvement worksheet* berdasarkan *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan.
4. Memberikan *improvement worksheet* ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.2.10 Membuat Bahan Presentasi terkait Rekomendasi Perbaikan Perusahaan**

*Fishbone Analysis* adalah metode untuk menganalisa dan mengidentifikasi penyebab masalah hingga ke akar masalah dan menemukan solusi atas permasalahan tersebut. *Fishbone Analysis*, *SWOT Analysis*, dan *Improvement Worksheet* dapat digunakan sebagai dasar pembuatan rekomendasi perbaikan perusahaan. Tujuan dari membuat bahan presentasi terkait rekomendasi perbaikan perusahaan ini adalah untuk merekomendasikan kepada perusahaan klien tentang bagaimana memperbaiki permasalahan tersebut yang ada di perusahaan klien. Dokumen yang diperlukan adalah informasi perusahaan yang diambil dari *website* perusahaan, *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan berbentuk PDF,

*softcopy improvement worksheet, softcopy analisis SWOT* berbentuk *Microsoft Excel*, *softcopy fishbone analysis* berbentuk *Microsoft Excel*, dan *softcopy pyramid* perusahaan dan sistem *grading* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang membuat bahan presentasi terkait *Improvement Worksheet*:

1. Membuka *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan, analisis *SWOT*, *fishbone analysis*, dan *pyramid* serta sistem *grading* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.
2. Membuka *Microsoft Powerpoint* dan buat desain presentasi yang menarik.
3. Memasukkan data perusahaan seperti profil perusahaan, sejarah perusahaan, visi misi perusahaan, dan produk yang dijual oleh perusahaan yang diambil dari *website* perusahaan.
4. Memasukkan *Improvement Worksheet*, resume hasil wawancara dengan perusahaan, *pyramid* perusahaan, sistem *grading*, analisis *SWOT*, dan *fishbone analysis* ke dalam presentasi.
5. Memberikan bahan presentasi tersebut ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.2.11 Membuat Rekapitulasi Retur Penjualan**

Retur penjualan atau *sales return and allowance* ini adalah transaksi di mana penjual menerima barang kembali dari pembeli (pengembalian) atau memberikan pengurangan harga pembelian sehingga pembeli akan menyimpan barang tersebut (Kieso *et al*, 2018). Tujuan dari membuat rekapitulasi retur penjualan ini adalah untuk mengetahui jumlah retur penjualan perusahaan beserta alasan terjadinya retur

penjualan. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy Microsoft Excel* data retur penjualan. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi retur penjualan:

1. Menerima *softcopy* data retur penjualan berbentuk *Microsoft Excel* kepada pembimbing lapangan.
2. Membuka *softcopy* data retur penjualan tersebut.
3. Membuat kolom baru di tabel retur penjualan dan beri nama “kode retur”.
4. Memberi kode di kolom “kode retur” untuk setiap retur penjualan. Kode diberikan sesuai dengan alasan terjadinya retur penjualan. Penjelasan kode retur yaitu sebagai berikut:
  - a. Kode 1: Revisi Diskon
  - b. Kode 2: Revisi Harga
  - c. Kode 3: Salah Pesan dan Ganti
  - d. Kode 4: Ganti Nama PT
  - e. Kode 5: *Double* Kirim Barang
  - f. Kode 6: Salah Kirim
  - g. Kode 7: Batal Pesan
  - h. Kode 8: Salah Ketik
  - i. Kode 9: Lain-lain
5. Membuat *sheet* baru dengan nama “grafik”.
6. Menjumlahkan total retur penjualan beserta alasan retur penjualan berdasarkan kode retur yang telah dibuat.
7. Membuat grafik retur penjualan berdasarkan data total retur penjualan dan alasannya.

8. Memberikan hasil rekapitulasi penjualan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.12 Melakukan Pengujian Data Penjualan**

Pengujian data merupakan analisis dan upaya mengolah sebuah data menjadi suatu informasi yang komperhensif dan dapat memecahkan suatu masalah. Tujuan dari pengujian data penjualan adalah untuk mengetahui seberapa besar penjualan ke pihak afiliasi dibandingkan ke pihak non-afiliasi. Pengujian data menggunakan metode *CUP (Comparable Uncontrolled Price)*. Menurut Kurniawan (2015), *CUP* merupakan metode penentuan harga transfer yang dilakukan dengan membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan harga barang atau jasa dalam transaksi yang dilakukan antara pihak-pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa dalam kondisi atau keadaan yang sebanding. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* data penjualan perusahaan berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pengujian data penjualan:

1. Menerima *softcopy* data penjualan berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan dan buka data penjualan perusahaan.
2. Pada sheet “ALL”, filter kolom afiliasi dan tampilkan hanya pihak afiliasi dan filter tabel kolom *material group* agar hanya menampilkan data penjualan barang berwujud
3. Membuat *sheet* baru dan beri nama “ALL AF B” yang berarti afiliasi barang dan salin semua data penjualan yang telah difilter dan letakan di *sheet* baru.



4. Kembali ke *sheet* “ALL” dan filter kolom afilias lalu hanya tampilkan *non-afiliasi*.
5. Membuat *sheet* baru dan beri nama “ALL NonAF” yang berarti *non-afiliasi* dan salin semua data penjualan ke pihak *non-afiliasi* ke *sheet* “ALL NonAF”.
6. Membuka *sheet* “ALL AF B” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal.
7. Membuka *sheet* “ALL NonAF” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal.
8. Membuat 2 (dua) *sheet* baru dan beri nama “Uji AF B” dan “Uji NonAF”.
9. Memindahkan *pivot table* “ALL AF B” ke *sheet* “Uji AF B” dan pindahkan *pivot table* “ALL NonAF” ke *sheet* “Uji NonAF” lalu tambahkan kolom “hasil” sebagai tempat pengujian data.
10. Pada *sheet* “Uji AF B”, lakukan pengujian data antara data di *sheet* “Uji AF B” dan “Uji NonAF” di kolom “hasil” menggunakan rumus *VLOOK UP*.
11. Melakukan pengujian data untuk setiap data di *sheet* “Uji AF B”.
12. Memfilter hasil dari pengujian data pada kolom “hasil” dan menggunakan rumus “*Subtotal*” untuk menjumlahkan nominal pada hasil pengujian data tersebut.
13. Membandingkan nominal antara hasil pengujian data dengan total penjualan perusahaan ke pihak afiliasi.

14. Jika hasil pengujian data di bawah 60% (kebijakan perusahaan), maka data penjualan harus diuji kembali menggunakan metode yang lain.
15. Memberikan hasil pengujian data penjualan ke pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.13 Melakukan Pengujian Data Pembelian**

Tujuan dari pengujian data pembelian adalah untuk mengetahui seberapa besar pembelian ke pihak afiliasi dibandingkan ke pihak non-afiliasi. Pengujian data menggunakan metode *CUP (Comparable Uncontrolled Price)*. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* data pembelian perusahaan berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pengujian data pembelian:

1. Menerima *softcopy* data pembelian berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan dan buka data pembelian perusahaan.
2. Pada *sheet* “ALL”, filter tabel kolom nama barang agar hanya menampilkan data pembelian barang berwujud dan filter kolom afiliasi dan tampilkan hanya pihak afiliasi.
3. Membuat *sheet* baru dan beri nama “ALL AF B” yang berarti afiliasi barang dan salin semua data pembelian yang telah difilter dan letakan di *sheet* baru.
4. Kembali ke *sheet* “ALL” dan filter kolom afilias lalu hanya tampilkan non-afiliasi.
5. Membuat *sheet* baru dan beri nama “ALL NonAF” yang berarti non-afiliasi dan salin semua data pembelian ke pihak non-afiliasi ke *sheet* “ALL NonAF”.

6. Membuka *sheet* “*ALL AF B*” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal.
7. Membuka *sheet* “*ALL NonAF*” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal.
8. Membuat 2 (dua) *sheet* baru dan beri nama “Uji AF B” dan “Uji NonAF”.
9. Memindahkan *pivot table* “*ALL AF B*” ke *sheet* “Uji AF B” dan pindahkan *pivot table* “*ALL NonAF*” ke *sheet* “Uji NonAF” lalu tambahkan kolom “hasil” sebagai tempat pengujian data.
10. Pada *sheet* “Uji AF B”, lakukan pengujian data antara data di *sheet* “Uji AF B” dan “Uji NonAF” di kolom “hasil” menggunakan rumus *VLOOK UP*.
11. Melakukan pengujian data untuk setiap data di *sheet* “Uji AF B”.
12. Memfilter hasil dari pengujian data dan menggunakan rumus “*Subtotal*” untuk menjumlahkan nominal pada hasil pengujian data tersebut.
13. Membandingkan nominal antara hasil pengujian data dengan total pembelian perusahaan ke pihak afiliasi.
14. Jika hasil pengujian data di bawah 60% (kebijakan perusahaan), maka data pembelian harus diuji kembali menggunakan metode yang lain.
15. Memberikan hasil pengujian data pembelian ke pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.14 Membuat Rekapitulasi Rekening Koran dan Analisis SPT Orang Pribadi**

Menurut Peraturan Bank Indonesia Nomor 2/24/PBI/2000 tentang Hubungan Rekening Giro Antara Bank Indonesia Dengan Pihak Ekstern, rekening koran adalah laporan yang memuat posisi dan mutasi atas transaksi yang terjadi pada rekening giro. Sedangkan rekening giro adalah sarana bagi penatausahaan transaksi dari simpanan yang penarikannya dapat dilakukan setiap saat. Sedangkan menurut UU KUP Pasal 1 Angka (11) menjelaskan bahwa Surat Pemberitahuan (SPT) adalah surat yang oleh Wajib Pajak digunakan untuk melaporkan penghitungan dan/atau pembayaran pajak, objek pajak dan/atau bukan objek pajak, dan/atau harta dan kewajiban sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Tujuan dari membuat rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi adalah untuk membantu dalam menganalisa transaksi masuk dan keluar kas pada rekening bank klien dan untuk mengetahui apakah Wajib Pajak sudah mengisi dengan sesuai SPT Tahunan Orang Pribadi dengan penghasilan yang diterima oleh Wajib Pajak Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* rekening koran berbentuk PDF, *softcopy* Bukti Potong PPh 21 berbentuk PDF, dan *softcopy* perhitungan PPh 21 Wajib Pajak berbentuk PDF. Berikut langkah-langkah yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi:

1. Menerima *softcopy* rekening koran klien berbentuk PDF dari pembimbing lapangan;
2. Membuka *Microsoft Excel* dan buat *sheet* untuk setiap bank, lalu buat format *template* yang berisi tanggal, keterangan, debit, kredit dan saldo;

3. Mengisi tabel tersebut pada setiap *sheet* sesuai dengan rekening koran dan pada kolom saldo diberikan formula yaitu saldo awal dikurang kredit ditambah debit;
4. Membuat kolom baru di samping kolom saldo pada setiap *sheet*;
5. Memberi nama pada setiap kolom sesuai dengan keterangan transaksi pada rekening koran, jika transaksi debit maka diberi *highlight* warna kuning dan jika transaksi kredit diberi *highlight* warna biru;
6. Mengelompokkan setiap transaksi berdasarkan pendapatan ataupun pengeluaran dan totalkan jumlah nominalnya.
7. Membuat *sheet* baru dan beri nama “ALL”.
8. Membuat format *template* sesuai arahan pembimbing lapangan dan masukan keterangan transaksi berdasarkan pendapatan dan pengeluaran lalu jumlahkan total nominal pada *sheet* “ALL”.
9. Menyalin *softcopy* perhitungan PPh 21 ke dalam *Microsoft Excel* dan cocokkan perhitungan PPh 21 dengan Bukti Potong PPh 21;
10. Membandingkan antara pendapatan yang diterima oleh Wajib Pajak berdasarkan rekening koran dengan rincian perhitungan PPh 21, jika nominalnya sama maka penghasilan yang dilaporkan sudah sesuai dan apabila nominalnya tidak sama maka ada penghasilan yang belum dilaporkan sehingga menyebabkan kekurangan pembayaran PPh 21 pada SPT Tahunan Orang Pribadi.
11. Memberikan hasil rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### 3.2.15 Membuat Rekapitulasi terkait Legalitas Perusahaan

Legalitas suatu perusahaan atau badan usaha merupakan unsur yang terpenting, karena legalitas merupakan jati diri yang melegalkan atau mengesahkan suatu badan usaha sehingga diakui oleh masyarakat (Fitriani, 2017). Legalitas dapat memberikan informasi mengenai struktur kepengurusan perusahaan beserta informasi kepemilikan saham pada perusahaan tersebut. Tujuan dari pembuatan rekapitulasi terkait legalitas perusahaan yaitu untuk mengetahui secara spesifik kepengurusan perusahaan beserta kepemilikan saham perusahaan. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* akta perusahaan berbentuk PDF, surat keputusan dari Kementrian Hukum dan HAM Republik Indonesia berbentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi terkait legalitas perusahaan:

1. Menerima *softcopy* akta perusahaan, surat keputusan Kementrian Hukum dan HAM Republik Indonesia dan format *template* berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *Microsoft Excel* dan salin format *template* yang berisi jenis akta, nomor akta, tanggal akta, notaris, komposisi saham, susunan direksi, keputusan Menteri Hukum dan HAM, dan berita negara.
3. Mencari data yang diperlukan di dalam akta perusahaan dan surat keputusan Kementrian Hukum dan HAM RI. Data yang diperlukan yaitu jenis akta, nomor akta, nama notaris, komposisi kepemilikan saham, susunan direksi perusahaan, keputusan Kementrian Hukum dan HAM RI, dan berita negara.

4. Memasukkan data perusahaan tersebut ke dalam format *template* pada *Microsoft Excel* yang telah dibuat.
5. Memberikan hasil rekapitulasi terkait legalitas perusahaan ke pembimbing lapangan untuk di-review.

#### **3.2.16 Membuat Rekapitulasi Data Pembanding *TP Doc* atas Sewa Bangunan**

Menurut IAI (2017), aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki dan digunakan dalam produksi atau penyediaan barang dan jasa, untuk direntalkan kepada pihak lain atau untuk tujuan administratif dan diharapkan untuk digunakan selama lebih dari satu periode. Tujuan dari membuat rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas sewa bangunan ialah untuk mengetahui harga sewa bangunan dengan ukuran sejenis dengan perusahaan klien. Dengan data tersebut, perusahaan dapat mengetahui apakah bangunan yang disewa oleh perusahaan termasuk dalam harga wajar dan data pembanding tersebut akan dimasukkan ke dalam *TP Doc*. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan rekapitulasi data pembanding atas sewa bangunan:

1. Mencari harga sewa bangunan dengan ukuran bangunan yang sejenis atau yang mendekati ukuran bangunan perusahaan klien di internet melalui situs pencarian *google.com* dan *rumah123.com*.
2. Membuka *Microsoft Excel* dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*.

3. Menyalin format *template* yang berisi seperti alamat, harga, luas bangunan, dan sumber data.
4. Memasukkan data alamat bangunan, harga sewa bangunan, luas bangunan dan sumber data pencarian harga sewa bangunan pada *Microsoft Excel* tersebut.
5. Memberikan hasil rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas sewa bangunan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.17 Meng-input Matriks Perhitungan Sengketa PPh Badan**

Dilansir dari Pajak.go.id, sengketa pajak adalah sengketa yang timbul dalam bidang perpajakan antara Wajib Pajak atau penanggung pajak dengan pejabat yang berwenang sebagai akibat dikeluarkannya keputusan yang dapat diajukan banding atau gugatan kepada pengadilan pajak berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan, termasuk gugatan atas pelaksanaan penagihan berdasarkan Undang-undang Penagihan Pajak dengan Surat Paksa. Tujuan dari membuat matriks perhitungan Sengketa PPh Badan adalah untuk membuat rincian perhitungan yang akan dibawa ke Pengadilan Pajak. Dokumen yang diperlukan untuk membuat matriks perhitungan sengketa PPh Badan adalah *softcopy* rincian perhitungan koreksi berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang diperlukan untuk membuat matriks perhitungan sengketa PPh Badan:

1. Menerima data *softcopy* rincian perhitungan koreksi dan *softcopy* format *template* dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *softcopy* rincian perhitungan koreksi dan *softcopy* format *template*.



3. Membuat 3 (tiga) *sheet* baru dan salin format *template* tersebut.
4. Memasukkan data rincian perhitungan koreksi ke dalam format *template* tersebut.
5. Memberikan hasil *input* matriks perhitungan sengketa PPh Badan ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.2.18 Membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23**

Menurut PMK-12/2017, Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan yang selanjutnya disebut Bukti Pemotongan PPh adalah dokumen berupa formulir atau dokumen lain yang dipersamakan, yang dibuat oleh Pemotong Pajak Penghasilan sebagai bukti atas pemotongan Pajak Penghasilan yang dilakukan dan menunjukkan besarnya Pajak Penghasilan yang telah dipotong. Sedangkan menurut Resmi (2014), PPh 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak dalam negeri (orang pribadi maupun badan), dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang telah dipotong PPh Pasal 21. Tujuan dari pembuatan Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 adalah untuk membuat bukti pemotongan bagi Wajib Pajak terkait pemotongan pajak pada PPh 23 dan untuk dilaporkan Wajib Pajak ke DJP, sedangkan pembuatan SPT Masa dilakukan oleh Wajib Pajak untuk melaporkan dan mempertanggungjawabkan perhitungan perpajakannya setiap bulannya ke DJP. Dokumen yang diperlukan untuk membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 adalah *softcopy* rincian perhitungan pajak berbentuk *Microsoft Excel* dan aplikasi *e-SPT PPh Masa* Pasal 23. Berikut langkah-langkah dalam membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23:

1. Membuka *softcopy* rincian perhitungan pajak yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.
2. Membuka program SPT Pajak Penghasilan Masa dan pilih *Connect to DB* lalu pilih nama perusahaan. *Login* ke *database* perusahaan untuk membuat Bukti Potong dan SPT Masa dengan memasukkan *username* dan *password*.
3. Klik Program → Buat SPT Baru → Pilih Masa Pajak dan Tahun Pajak → Klik Buat.
4. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 23 dengan cara:
  - a. Klik SPT PPh → Bukti Potong PPh Pasal 23.
  - b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat Bukti Potong sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak.
5. Membuat SPT Masa PPh Pasal 23 dengan cara:
  - a. Klik SPT PPh → SPT Masa PPh Pasal 23.
  - b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat SPT sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak.
6. Klik SPT Tools → Menu Cetak → Pilih Masa Pajak / Tahun Pajak → Pilih Bukti Potong dan SPT Masa yang akan dicetak.
7. Memberikan bukti potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

### **3.2.19 Membuat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2)**

Dilansir dari Online-pajak.com, PPh Pasal 4 Ayat (2) (Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)) atau disebut juga PPh final adalah pajak yang dikenakan pada wajib pajak

badan maupun wajib pajak pribadi atas beberapa jenis penghasilan yang mereka dapatkan dan pemotongan pajaknya bersifat final. Tujuan dari pembuatan Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) adalah untuk membuat bukti pemotongan bagi Wajib Pajak terkait pemotongan pajak pada PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan untuk dilaporkan Wajib Pajak ke DJP, sedangkan pembuatan SPT Masa dilakukan oleh Wajib Pajak untuk melaporkan dan mempertanggungjawabkan perhitungan perpajakannya setiap bulannya ke DJP. Dokumen yang diperlukan untuk membuat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) adalah *softcopy* rincian perhitungan pajak berbentuk *Microsoft Excel* dan aplikasi *e-SPT PPh Masa* Pasal 4 Ayat (2). Berikut langkah-langkah dalam membuat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2):

1. Membuka *softcopy* rincian perhitungan pajak yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.
2. Membuka program SPT Pajak Penghasilan Masa Pasal 4 Ayat (2) dan pilih *Connect to DB* lalu pilih nama perusahaan. *Login* ke *database* perusahaan untuk membuat Bukti Potong dan SPT Masa dengan memasukkan *username* dan *password*.
3. Klik Program → Buat SPT Baru → Pilih Masa Pajak dan Tahun Pajak → Klik Buat.
4. Buat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan cara:
  - a. Klik SPT PPh → Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) → Klik Baru → Pilih Bukti Potong sesuai dengan yang dibutuhkan.

- b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat Bukti Potong sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak.
5. Buat SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan cara:
  - a. Klik SPT PPh → SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2).
  - b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat SPT sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak.
  - c. Klik SPT *Tools* → Menu Cetakan → Pilih Masa Pajak / Tahun Pajak → Pilih SPT yang akan dicetak.
6. Klik SPT *Tools* → Menu Cetakan → Pilih Masa Pajak / Tahun Pajak → Pilih Bukti Potong dan SPT PPh Final yang akan dicetak.
7. Memberikan bukti potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.2.20 Menghitung Data Rasio Profitabilitas dan Rasio Solvabilitas Laporan Keuangan**

Menurut Kieso *et al* (2018), *profitability ratios* atau rasio profitabilitas yaitu untuk mengukur pendapatan atau keberhasilan operasi suatu perusahaan untuk periode waktu tertentu. Sedangkan *solvency ratio* atau rasio solvabilitas yaitu untuk mengukur kemampuan suatu perusahaan untuk bertahan hidup dalam jangka waktu yang lama (Kieso *et al*, 2018). Perhitungan rasio profitabilitas dan solvabilitas perusahaan akan dibandingkan dengan rasio profitabilitas dan solvabilitas perusahaan lain untuk menentukan kewajiban dan kelaziman usaha Wajib Pajak. Tujuan dari menghitung rasio profitabilitas dan solvabilitas laporan keuangan yaitu untuk dimasukkan ke dalam *TP Doc*. Dokumen yang diperlukan dalam menghitung

rasio profitabilitas dan solvabilitas laporan keuangan adalah *softcopy* laporan keuangan perusahaan klien dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah dalam menghitung rasio profitabilitas dan solvabilitas perusahaan:

1. Membuka *softcopy* laporan keuangan perusahaan dan *softcopy* format *template* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.
2. Menyalin format *template* yang terdiri dari rasio, formula, dan periode laporan ke dalam sheet baru bernama “Rasio”.
3. Menambahkan kolom keterangan yang berisi akun laporan laba rugi (penjualan, harga pokok penjualan, laba kotor, biaya operasi, laba bersih), akun laporan posisi keuangan (aset, liabilitas, dan ekuitas), dan periode laporan keuangan.
4. Memasukkan data akun laporan laba rugi (penjualan, harga pokok penjualan, laba kotor, biaya operasi, laba bersih) dan akun laporan posisi keuangan (aset, liabilitas, dan ekuitas) ke dalam format *template* tersebut berdasarkan periode laporan keuangan.
5. Memberikan hasil perhitungan rasio profitabilitas dan solvabilitas kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### **3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang**

#### **3.3.1 Proses Pelaksanaan**

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan di PT. Ofisi Prima Konsultindo selama 10 minggu hari kerja. Dimulai pada tanggal 17 Juni 2019 dan berakhir pada tanggal

23 Agustus 2019. Berikut rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan:

### 3.3.1.1 PT. A

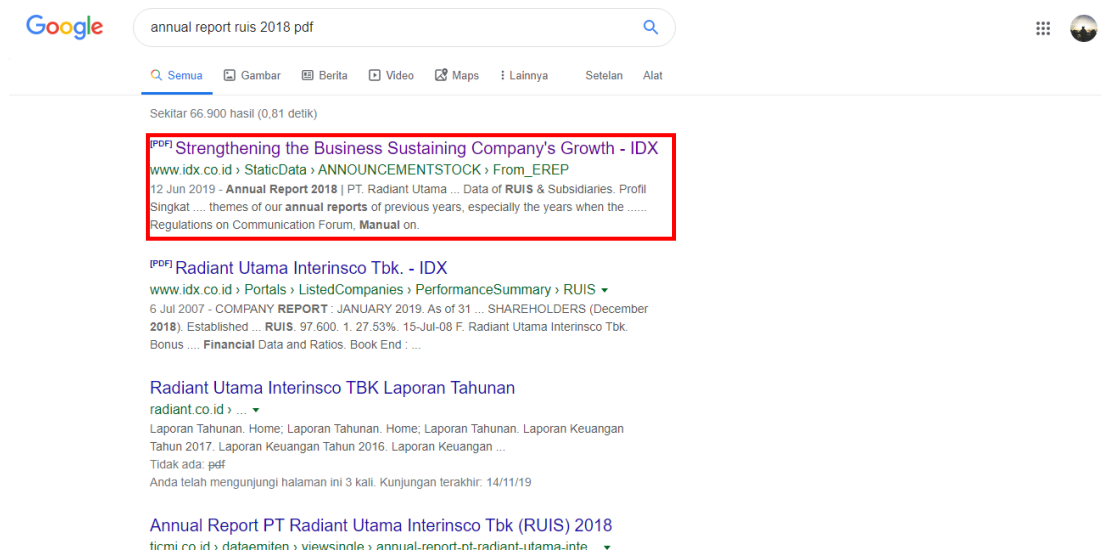
#### a. Membuat Rekapitulasi Data Pembanding *TP Doc* atas Laporan Keuangan

Rekapitulasi data pembanding menggunakan data laporan keuangan periode 2018.

Berikut langkah-langkah rekapitulasi data pembanding atas laporan keuangan:

1. Menerima *softcopy* format *template* dari pembimbing lapangan.
2. Mencari laporan keuangan perusahaan lain periode 2018 yang mempunyai segmentasi usaha sejenis dengan perusahaan klien di internet melalui situs *google.com* (Gambar 3.1).

**Gambar 3.1**  
**Situs *Google.com***



3. Mengunduh laporan keuangan perusahaan tersebut.
4. Membuka *softcopy* format *template* (Gambar 3.2).

**Gambar 3.2**  
**Format *Template* Data Pembanding**

DATA PEMBANDING TAHUN 2017									
NO	NAMA PT	KODE	PENJUALAN	LABA SEBELUM PAJAK	%	LABA TAHUN BERJALAN	%	LABA USAHA	%
▼ Santos Ltd	▼ SNS	▼	3.1	(3)	-10,1	(3)	-11,5	▼	0,001
5	PT Mitra Energi Persada Tbk	KOPI	194.401.372.299	5.726.369.417	2,95%	1.076.109.019	0,55%	8.171.589.670	4,20%
17	Les Gaz Industriels Limited	LGI	104.802.966	9.911.292	9,46%	8.457.355	8,07%	8.632.796	8,24%
17	Les Gaz Industriels Limited	LGI	102.447.835	11.469.284	11,20%	10.015.327	9,78%	9.732.110	9,50%
3	Gas Industry Company Limited	GIC	5.613.235	97.973	1,75%	85.971	1,53%		0,00%
20	PT Ratu Prabhu Energi Tbk	ARTI	249.768.643.362	32.871.461.999	13,16%	28.598.195.247	11,45%		0,00%
15	Taiyo Nippon Sanso Corporation	TNS	646.218	55.897	8,65%			59.862	9,26%
23	Air Product	AP	8.188	1.416	17,30%	3.000	36,65%	1.428	17,44%
	AFROX - Member of Linde (Segment	AFROX	2.283		0,00%		0,00%	777	34,03%
12	SIG Gases Berhad - Malaysia	SIG	76.017.885	4.653.382	6,12%	4.235.238	5,57%	2.251.235	2,96%
8	Iwatani Corporation	IWT	5.241.509	238.711	4,55%	200.534	3,83%	223.174	4,26%
6	EESTI GAAS	EG	122.988	3.998	3,25%	4.277	3,48%	6.097	4,96%
9	Air Water Group	AW	5.976.789	332.623	5,57%	213.468	3,57%	368.500	6,17%
13	PT Elnusa Tbk	ELSA	4.978.986	326.366	6,55%	238.473	4,79%	344.540	6,92%
	osaka grup		10.552.161		0,00%		0,00%	866.836	8,21%
7	PT Radiant Utama Interinsco Tbk	RUIS	1.125.128.522.648	38.913.911.728	3,46%	20.922.363.433	1,86%	79.561.809.879	7,07%
	Inogen Inc	ING	225.492					21.682	9,62%
	Bhagawati Oxygen Limited	BOL	100.110.545					7.754.210	7,75%
14	Pakistan Oxygen Limited	POL	4.412.652	340.021	7,71%	240.033		435.398	9,87%
21	Air Liquide	AL	20.349	3.020	14,84%	2.292	11,26%	3.020	14,84%
11	The SOL Group (Segment : Technical Gas Se		398.411	24.155	6,06%			73.127	18,35%
	AFROX - Member of Linde	AFROX	5.693	880	15,46%	638		1.183	20,78%

5. Menyalin format *template* tersebut untuk rekapitulasi data seperti penjualan, laba sebelum pajak, laba tahun berjalan, laba usaha, dan persentase rasio *profit margin*.
6. Membuka *softcopy* laporan laba rugi perusahaan sejenis untuk melihat akun pendapatan, laba usaha, laba sebelum pajak dan laba tahun berjalan (Gambar 3.3). Seperti contoh, pada Gambar 3.3, akun pendapatan menunjukkan angka sebesar Rp1.298.117.469.550, laba usaha sebesar Rp88.510.130.619, laba sebelum pajak Rp44.579.949.867, dan laba tahun berjalan sebesar Rp27.055.086.453.
7. Memasukkan data penjualan, laba sebelum pajak, laba tahun berjalan, laba usaha dan menghitung rasio *profit margin* dari data yang telah dimasukkan ke dalam format *template* (Gambar 3.4). Sebagai contoh, pada Gambar 3.4, meng-*input* nominal akun pendapatan sebesar Rp1.298.117.469.550 ke dalam kolom pendapatan, *input* akun laba usaha sebesar Rp88.510.130.619 ke dalam kolom laba usaha, *input* akun laba sebelum pajak sebesar

Rp44.579.949.867 ke dalam kolom laba sebelum pajak, dan *input* akun laba tahun berjalan sebesar Rp27.055.088.453 ke dalam kolom laba tahun berjalan. Setelah data di-*input* maka secara otomatis hasil rasio *profit margin* akan muncul sebesar 6.82%.

**Gambar 3.3**  
**Laporan Laba Rugi Perusahaan Sejenis**

PT RADIANT UTAMA INTERINSCO Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN Untuk Tahun-tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)				PT RADIANT UTAMA INTERINSCO Tbk AND ITS SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME For the Years Ended December 31, 2018 and 2017 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)			
	Catatan/ Notes	2018	2017				
<b>PENDAPATAN</b>	23, 30	1.298.117.469.650	1.125.128.522.648	<b>REVENUES</b>			
<b>BEBAN LANGSUNG</b>	24, 30	(1.085.490.238.792)	(928.996.623.650)	<b>DIRECT COSTS</b>			
<b>LABA KOTOR</b>		<b>212.627.230.858</b>	<b>196.131.898.998</b>	<b>GROSS PROFIT</b>			
Beban Umum dan Administrasi	25	(122.237.013.689)	(115.334.567.929)	General and Administrative Expenses			
Beban Penjualan	25	(1.880.086.550)	(1.235.521.190)	Selling Expenses			
<b>LABA USAHA</b>		<b>88.510.130.619</b>	<b>79.561.809.879</b>	<b>PROFIT FROM OPERATIONS</b>			
Beban Bunga dan Keuangan		(42.856.467.571)	(41.197.397.519)	Interest Expense and Financial Charges			
Penghasilan Bunga		2.354.766.344	1.763.100.604	Interest Income			
Keuntungan Penjualan Aset Tetap	10	945.841.027	1.204.409.621	Gain on Sale of Property and Equipment			
Kerugian Bersih Kurs Mata Uang Asing		(632.474.339)	(2.322.507.722)	Loss on Foreign Exchange-Net			
Beban Pajak Final	26	(2.828.039.197)	(1.038.991.864)	Final Tax Expenses			
Lain-Lain Bersih		(913.807.016)	(95.503.135)	Others-Net			
<b>LABA SEBELUM PAJAK</b>		<b>44.579.949.867</b>	<b>37.874.919.864</b>	<b>PROFIT BEFORE TAX</b>			
<b>BEBAN PAJAK</b>				<b>TAX EXPENSE</b>			
Beban Pajak Penghasilan	8.c	(17.524.863.414)	(16.952.556.431)	Income Tax			
<b>LABA TAHUN BERJALAN</b>		<b>27.055.086.453</b>	<b>20.922.363.433</b>	<b>PROFIT FOR THE YEAR</b>			

**Gambar 3.4**  
**Rekapitulasi Data Pembanding**

DATA PEMBANDING TAHUN 2018									
NO	NAMA PT	KODE	PENJUALAN	LABA SEBELUM PAJAK	%	LABA TAHUN BERJALAN	%	LABA USAHA	%
1	Santos Ltd	SNS	3.660	1.106	30,22%	630	17,21%		0,00%
2	PT Mitra Energi Persada Tbk	KOPI	83.189.398.933	(65.394.559.543)	-78,61%	(50.952.410.940)	-61,25%	(63.387.000.300)	-76,20%
3	Les Gaz Industriels Limited	LGI	94.656.011	(11.423.686)	-12,07%	(9.708.648)	-10,26%	(12.272.808)	-12,97%
4	Les Gaz Industriels Limited	LGI	90.282.290	(10.246.909)	-11,35%	(10.952.379)	-12,13%	(11.096.031)	-12,29%
5	Gas Industry Company Limited	GIC	5.331.043	(176.581)	-3,31%	(185.977)	-3,49%		0,00%
6	PT Ratu Prabu Energi Tbk	ARTI	305.320.473.037	45.792.570.511	15,00%	32.803.582.081	10,74%		0,00%
7	Taiyo Nippon Sanso Corporation	TNS	740.341		0,00%				0,00%
8	Air Product	AP	8.930	2.015	22,56%	1.498	16,77%		0,00%
9	AFROX - Member of Linde (Segment atmosphere Gases	AFROX	2.674	458	17,13%		0,00%		0,00%
10	SIG Gases Berhad - Malaysia	SIG	78.575.679	4.851.212	6,17%	5.009.237	6,38%	1.802.641	2,29%
11	Iwatani Corporation	IWT	670.792		0,00%		0,00%	18.571	2,77%
12	EESTI GAAS	EG	161.422	2.336	1,45%	2.266	1,40%	4.639	2,87%
13	Air Water Group	AW	7.092.987		0,00%		0,00%	399.078	5,63%
14	PT Elnusa Tbk	ELSA	6.624.774	351.807	5,31%	288.075	4,35%	380.775	5,75%
15	Osaka grup		1.296.238	65.837	5,08%		0,00%	78.118	6,03%
16	PT Radiant Utama Interinsco Tbk	RUIS	1.298.117.469.650	44.579.949.867	3,43%	27.055.086.453	2,08%	88.510.130.619	6,82%
17	Inogen Inc	ING	336.015					31.338	9,33%
18	Shandong Gas Limited	DNL	24.096.113	5.000.307	2,07%	4.096.973		7.001.306	2,94%



8. Memberikan hasil rekapitulasi data pembandingan ke pembimbing lapangan untuk di-review.

Rekapitulasi data pembandingan atas laporan keuangan ini dilakukan untuk PT A tahun 2018. Sebanyak 29 laporan keuangan perusahaan dengan segmentasi usaha sejenis berhasil direkap. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 7.

#### b. Meng-input Rekapitulasi Data Laporan Keuangan

*Input* rekapitulasi data laporan keuangan menggunakan data periode tahun 2018. Dokumen yang diperlukan yaitu *softcopy* laporan keuangan dalam bentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah meng-input data laporan keuangan:

1. Menerima *softcopy* format *template* (Gambar 3.5) dan laporan keuangan dari pembimbing lapangan.

**Gambar 3.5**  
**Format *Template* Rekapitulasi Data Laporan Keuangan**

*Tabel 3.15 Ikhtisar Laporan Keuangan 2016*

No	Deskripsi	2017 (Rp)	2016 (Rp)	2015 (Rp)
<b>A.</b>	<b>Laporan Posisi Keuangan</b>			
1	Aset	84.689.193.631	76.876.297.519	74.571.576.261
2	Liabilitas	32.656.601.393	32.741.793.032	34.935.311.218
3	Ekuitas	52.032.592.238	44.134.504.487	39.636.265.043
<b>B.</b>	<b>Laporan Laba Rugi</b>			
1	Penjualan	38.367.228.349	36.206.563.241	35.049.272.383
2	Harga Pokok Penjualan	18.948.385.688	17.189.909.649	17.308.783.078
3	Laba Kotor [1 – 2]	19.418.842.661	19.016.653.592	17.740.489.305
4	Biaya Penjualan, Umum, dan Administrasi	14.792.791.054	12.009.067.947	11.308.468.324
5	Pendapatan Operasi Lainnya	-	-	-
6	Beban Operasi Lainnya	-	-	-
7	Laba Bersih Usaha [3 – 4 + 5 – 6]	4.626.051.607	7.007.585.645	6.432.020.981
8	Pendapatan Lain-lain	2.025.506.315	2.223.680.870	752.100.108
9	Biaya Lain-lain	2.761.327.083	2.905.017.705	647.684.350
10	Laba Sebelum Pajak [7 + 8 – 9]	3.890.230.839	6.326.248.810	6.536.436.739

2. Membuka *Microsoft Excel* dan laporan keuangan perusahaan klien yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan (Gambar 3.6, Gambar 3.7, Gambar 3.8,

dan Gambar 3.9). Sebagai contoh, pada Gambar 3.6, jumlah aset menunjukkan angka sebesar Rp79.503.108.951. Pada Gambar 3.7, jumlah liabilitas menunjukkan angka sebesar Rp23.300.402.716. Pada Gambar 3.8, jumlah ekuitas menunjukkan angka Rp56.202.706.235, dan pada Gambar 3.9, akun penjualan neto menunjukkan angka sebesar Rp47.456.394.032, beban pokok penjualan sebesar Rp24.702.891.883, pendapatan lain-lain sebesar Rp1.937.409.742, beban penjualan sebesar Rp9.004.090.631, beban umum dan administrasi sebesar Rp7.700.389.279, beban keuangan sebesar Rp1.704.140.516, dan beban lain-lain sebesar Rp790.606.626.

**Gambar 3.6**  
**Laporan Posisi Keuangan PT A – Aset**

PT A		
(Disajikan dalam Rupiah)		
	Catatan	2018
<b>ASET</b>		
<b>ASET LANCAR</b>		
Kas dan setara kas	2c, 2d, 4	3.832.507.385
Piutang usaha		
Pihak ketiga – neto setelah dikurangi cadangan kerugian penurunan nilai sebesar Rp 205.080.395 pada tahun 2018 dan Rp 123.210.900 pada tahun 2017	2d, 5	5.464.750.606
Pihak berelasi	2d, 2e, 5, 27	161.558.697
Piutang lain-lain		
Pihak ketiga	2d, 6	245.208.669
Pihak berelasi	2d, 2e, 6, 27	8.918.960.343
Persediaan	2f, 7	5.806.626.680
Beban dibayar di muka	2e, 2g, 8, 27	419.400.434
Uang muka pembelian		267.219.413
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>25.116.232.227</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>		
Piutang pihak berelasi	2d, 2e, 27	1.390.309.212
Beban dibayar di muka	2e, 2g, 8, 27	3.396.084.860
Piutang pajak	2n, 28c	597.571.675
Aset tetap – neto setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 18.943.636.075 pada tahun 2018 dan Rp 15.766.749.327 pada tahun 2017	2h, 9	47.751.434.792
Aset tidak lancar lainnya	2d, 2i, 10	1.251.476.185
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>54.386.876.724</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>79.503.108.951</b>

**Gambar 3.7**  
**Laporan Posisi Keuangan PT A – Liabilitas**

	Catatan	2018	2017
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>			
Pinjaman bank jangka pendek	2d, 11	3.000.000.000	2.250.000.000
Utang usaha			
Pihak ketiga	2d, 12	1.191.868.405	835.055.136
Pihak berelasi	2d, 2e, 12, 27	1.926.526.287	6.855.618.181
Utang lain-lain			
Pihak ketiga	2d, 13	1.025.983.565	573.000.811
Pihak berelasi	2d, 2e, 13, 27	19.190.000	1.871.683.320
Utang pajak	2n, 28a	835.200.814	382.268.053
Beban yang masih harus dibayar	2d, 14	187.903.379	311.972.869
Uang muka pelanggan		547.944.062	1.029.803.391
Jaminan pelanggan	2d, 15	1.752.592.000	1.197.292.000
Utang jangka panjang – bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun:			
Bank	2d, 16	5.000.000.000	4.000.000.000
Sewa pembiayaan	2d, 2e, 2k, 17, 27	515.908.087	540.359.062
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Pendek</b>		<b>16.003.116.599</b>	<b>19.847.052.823</b>
<b>LIABILITAS JANGKA PANJANG</b>			
Liabilitas pajak tangguhan	2n, 28d	104.263.662	195.837.965
Utang jangka panjang – setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun:			
Bank	2d, 16	5.931.000.000	10.895.000.000
Sewa pembiayaan	2d, 2e, 2k, 17, 27	129.187.509	645.095.595
Liabilitas manfaat karyawan	2l, 18	1.132.834.946	1.073.615.010
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Panjang</b>		<b>7.297.286.117</b>	<b>12.809.548.570</b>
<b>Jumlah Liabilitas</b>		<b>23.300.402.716</b>	<b>32.656.601.393</b>

**Gambar 3.8**  
**Laporan Posisi Keuangan PT A – Ekuitas**

<b>EKUITAS</b>			
Modal saham – nilai nominal Rp 500.000 per saham			
Modal dasar – 100.000 saham			
Modal ditempatkan dan disetor penuh – 45.000 saham pada tanggal			
31 Desember 2018 dan 2017	19	22.500.000.000	22.500.000.000
Saldo laba		15.037.365.830	10.952.795.132
Komponen ekuitas lainnya		18.665.340.405	18.579.797.106
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>56.202.706.235</b>	<b>52.032.592.238</b>
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>79.503.108.951</b>	<b>84.689.193.631</b>

**Gambar 3.9**  
**Laporan Laba Rugi PT A**

**LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN**

Untuk tahun yang berakhir pada tanggal  
31 Desember 2018

(Disajikan dalam Rupiah)

	Catatan	2018	2017
<b>PENJUALAN NETO</b>	2m, 20	47.456.394.032	38.367.228.349
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN</b>	2m, 21	(24.702.891.883)	(18.948.385.688)
<b>LABA KOTOR</b>		<b>22.753.502.149</b>	<b>19.418.842.661</b>
Pendapatan lain-lain	2m, 22	1.937.409.742	2.025.506.315
Beban penjualan	2m, 23	(9.004.090.631)	(7.597.859.778)
Beban umum dan administrasi	2m, 24	(7.700.389.279)	(7.194.931.276)
Beban keuangan	2m, 25	(1.704.140.516)	(2.060.033.955)
Beban lain-lain	2m, 26	(790.606.626)	(701.293.128)
<b>LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN BADAN</b>		<b>5.491.684.839</b>	<b>3.890.230.839</b>

- Menambah kolom baru pada *softcopy* format *template* (Gambar 3.10).

**Gambar 3.10**  
**Tampilan Kolom Rekapitulasi Data Laporan Keuangan**

Tabel 3.15 Ikhtisar Laporan Keuangan 2018

No	Deskripsi	2018 (Rp)	2017 (Rp)	2016 (Rp)
<b>A.</b>	<b>Laporan Posisi Keuangan</b>			
1	Aset		84.689.193.631	76.876.297.519
2	Liabilitas		32.656.601.393	32.741.793.032
3	Ekuitas		52.032.592.238	44.134.504.487
<b>B.</b>	<b>Laporan Laba Rugi</b>			
1	Penjualan		38.367.228.349	36.206.563.241
2	Harga Pokok Penjualan		18.948.385.688	17.189.909.649
3	Laba Kotor [1 – 2]		19.418.842.661	19.016.653.592
4	Biaya Penjualan, Umum, dan Administrasi		14.792.791.054	12.009.067.947
5	Pendapatan Operasi Lainnya		-	-
6	Beban Operasi Lainnya		-	-
7	Laba Bersih Usaha[3 – 4 + 5 – 6]		4.626.051.607	7.007.585.645
8	Pendapatan Lain-lain		2.025.506.315	2.223.680.870
9	Biaya Lain-lain		2.761.327.083	2.905.017.705
10	Laba Sebelum Pajak [7 + 8 – 9]		3.890.230.839	6.326.248.810

- Memasukkan data akun laporan posisi keuangan dan akun laporan laba rugi lalu mentotalkan nominal dari data yang di-*input* (Gambar 3.11). Seperti contoh pada Gambar 3.11, melakukan *input* dengan tanda kotak berwarna

hijau yaitu jumlah aset sebesar Rp79.503.108.951, jumlah liabilitas sebesar Rp23.300.402.716, jumlah ekuitas sebesar Rp56.202.706.235, akun penjualan netto sebesar Rp47.456.394.032, beban pokok penjualan sebesar Rp24.702.891.883, pendapatan lain-lain sebesar Rp1.937.409.742, biaya penjualan, umum, dan administrasi sebesar Rp16.704.479.910 (beban penjualan sebesar Rp9.004.090.631 dan beban umum dan administrasi sebesar Rp7.700.389.279), dan biaya lain-lain sebesar Rp2.494.747.142 (beban keuangan sebesar Rp1.704.140.516 dan beban lain-lain sebesar Rp790.606.626).

**Gambar 3.11**  
**Hasil Input Rekapitulasi Data Laporan Keuangan**

*Tabel 3.15 Ikhtisar Laporan Keuangan 2018*

No	Deskripsi	2018 (Rp)	2017 (Rp)	2016 (Rp)	2015 (Rp)
<b>A.</b>	<b>Laporan Posisi Keuangan</b>				
1	Aset	79.503.108.951	84.689.193.631	76.876.297.519	74.571.576.261
2	Liabilitas	23.300.402.716	32.656.601.393	32.741.793.032	34.935.311.218
3	Ekuitas	56.202.706.235	52.032.592.238	44.134.504.487	39.636.265.043
<b>B.</b>	<b>Laporan Laba Rugi</b>				
1	Penjualan	47.456.394.032	38.367.228.349	36.206.563.241	35.049.272.383
2	Harga Pokok Penjualan	24.702.891.883	18.948.385.688	17.189.909.649	17.308.783.078
3	Laba Kotor [1 – 2]	22.753.502.149	19.418.842.661	19.016.653.592	17.740.489.305
4	Biaya Penjualan, Umum, dan Administrasi	16.704.479.910	14.792.791.054	12.009.067.947	11.308.468.324
5	Pendapatan Operasi Lainnya	-	-	-	-
6	Beban Operasi Lainnya	-	-	-	-
7	Laba Bersih Usaha [3 – 4 + 5 – 6]	6.049.022.239	4.626.051.607	7.007.585.645	6.432.020.981
8	Pendapatan Lain-lain	1.937.409.742	2.025.506.315	2.223.680.870	752.100.108
9	Biaya Lain-lain	2.494.747.142	2.761.327.083	2.905.017.705	647.684.350
10	Laba Sebelum Pajak [7 + 8 – 9]	5.491.684.839	3.890.230.839	6.326.248.810	6.536.436.739

5. Total nominal yang telah dibuat dalam *Microsoft Excel* harus sama dengan dengan total nominal pada laporan keuangan. Jika terdapat ketidaksesuaian, maka cari penyebab kesalahan pada saat meng-*input* dan perbaiki datanya.
6. Memberikan hasil *input* rekapitulasi data laporan keuangan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Proses *input* rekapitulasi data laporan keuangan ini dilakukan untuk laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi PT A tahun 2018. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 8.

### c. Melakukan Pengujian Data Pembanding dengan Laporan Keuangan

Proses pengujian data pembanding dengan laporan keuangan untuk periode 2018.

Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas laporan keuangan, *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*, dan rekapitulasi data laporan keuangan perusahaan klien berbentuk *Microsoft Excel*.

Berikut adalah langkah-langkah dalam melakukan pengujian data pembanding dengan laporan keuangan:

1. Membuka *file Microsoft Excel* rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas laporan keuangan (Gambar 3.12), *softcopy* format *template* (Gambar 3.13) yang diberikan pembimbing lapangan, dan rekapitulasi data laporan keuangan perusahaan klien (Gambar 3.14).

**Gambar 3.12**  
**Rekapitulasi Data Pembanding *TP Doc* atas Laporan Keuangan**

DATA PEMBANDING TAHUN 2018									
NO	NAMA PT	KODE	PENJUALAN	LABA SEBELUM PAJAK	%	LABA TAHUN BERJALAN	%	LABA USAHA	%
1	Santos Ltd	SNS	3.660	1.106	30,22%	630	17,21%		0,00%
2	PT Mitra Energi Persada Tbk	KOPI	83.189.398.933	(65.394.559.543)	-78,61%	(50.952.410.940)	-61,25%	(63.387.000.300)	-76,20%
3	Les Gaz Industriels Limited	LGI	94.656.011	(11.423.686)	-12,07%	(9.708.648)	-10,26%	(12.272.808)	-12,97%
4	Les Gaz Industriels Limited	LGI	90.282.290	(10.246.909)	-11,35%	(10.952.379)	-12,13%	(11.096.031)	-12,29%
5	Gas Industry Company limited	GIC	5.331.043	(176.581)	-3,31%	(185.977)	-3,49%		0,00%
6	PT Ratu Prabu Energi Tbk	ARTI	305.320.473.037	45.792.570.511	15,00%	32.803.582.081	10,74%		0,00%
7	Taiyo Nippon Sanso Corporation	TNS	740.341		0,00%				0,00%
8	Air Product	AP	8.930	2.015	22,56%	1.498	16,77%		0,00%
9	AFROX - Member of Linde (Segment atmosphere Gases	AFROX	2.674	458	17,13%		0,00%		0,00%
10	SIG Gases Berhad - Malaysia	SIG	78.575.679	4.851.212	6,17%	5.009.237	6,38%	1.802.641	2,29%
11	Iwatani Corporation	IWT	670.792		0,00%		0,00%	18.571	2,77%
12	EESTI GAAS	EG	161.422	2.336	1,45%	2.266	1,40%	4.639	2,87%
13	Air Water Group	AW	7.092.987		0,00%		0,00%	399.078	5,63%
14	PT Elnusa Tbk	ELSA	6.624.774	351.807	5,31%	288.075	4,35%	380.775	5,75%
15	osaka group		1.296.238	65.837	5,08%		0,00%	78.118	6,03%
16	PT Radiant Utama Interinsco Tbk	RUIS	1.298.117.469.650	44.579.949.867	3,43%	27.055.086.453	2,08%	88.510.130.619	6,82%
17	Inogen Inc	ING	336.015	40.455	12,04%	51.845	15,43%	31.338	9,33%
18	Bhagawati Oxygen Limited	BOL	84.596.123	5.599.292	6,62%	4.086.823	4,83%	7.901.295	9,34%
19	Pakistan Oxygen Limited	POL	4.860.059	538.531	11,08%	398.695	8,20%	654.850	13,47%
20	Air Liquide	AL	21.011	3.287	15,64%	2.207	10,50%	3.287	15,64%

**Gambar 3.13**  
**Format *Template* Pengujian Data Laporan Keuangan**

PEMBANDING TNMM							
FORMULA	TNS	LGI	POL	MSS	AL	AP	PT A
	(Yen)	(Rupee)	(Rupee)	(K Euro)	(Euro)	(Dollar)	(Wajib Pajak)
Penjualan	646.218	102.447.835	4.412.652	1.231.847	20.349	8.188	38,367,228,349
Laba Bersih Usaha	59.862	9.732.110	435.398	139.080	3.020	1.428	4,626,051,607
Laba Bersih Terhadap Penjualan	9,26%	9,50%	9,87%	11,29%	14,84%	17,44%	12,06%
Rata-Rata	12,03%						12,06%
Minimum	9,26%						
Kuartil Bawah	9,59%						
Median	10,58%						
Kuartil Atas	13,95%						
Maximum	17,44%						

**Gambar 3.14**  
**Rekapitulasi Data Laporan Keuangan**

*Tabel 3.15 Ikhtisar Laporan Keuangan 2018*

No	Deskripsi	2018 (Rp)	2017 (Rp)	2016 (Rp)	2015 (Rp)
<b>A.</b>	<b>Laporan Posisi Keuangan</b>				
1	Aset	79.503.108.951	84.689.193.631	76.876.297.519	74.571.576.261
2	Liabilitas	23.300.402.716	32.656.601.393	32.741.793.032	34.935.311.218
3	Ekuitas	56.202.706.235	52.032.592.238	44.134.504.487	39.636.265.043
<b>B.</b>	<b>Laporan Laba Rugi</b>				
1	Penjualan	47.456.394.032	38.367.228.349	36.206.563.241	35.049.272.383
2	Harga Pokok Penjualan	24.702.891.883	18.948.385.688	17.189.909.649	17.308.783.078
3	Laba Kotor [1 – 2]	22.753.502.149	19.418.842.661	19.016.653.592	17.740.489.305
4	Biaya Penjualan, Umum, dan Administrasi	16.704.479.910	14.792.791.054	12.009.067.947	11.308.468.324
5	Pendapatan Operasi Lainnya	-	-	-	-
6	Beban Operasi Lainnya	-	-	-	-
7	Laba Bersih Usaha [3 – 4 + 5 – 6]	6.049.022.239	4.626.051.607	7.007.585.645	6.432.020.981
8	Pendapatan Lain-lain	1.937.409.742	2.025.506.315	2.223.680.870	752.100.108
9	Biaya Lain-lain	2.494.747.142	2.761.327.083	2.905.017.705	647.684.350
10	Laba Sebelum Pajak [7 + 8 – 9]	5.491.684.839	3.890.230.839	6.326.248.810	6.536.436.739

- Menyalin format *template* sesuai dengan arahan pembimbing lapangan seperti formula, penjualan, laba bersih usaha, laba bersih terhadap penjualan, rata-rata, minimum, kuartil bawah, median, kuartil atas, dan maksimum.
- Memasukkan data rekapitulasi laporan keuangan perusahaan klien seperti total penjualan, laba bersih usaha, dan rasio laba bersih terhadap penjualan (*profit margin*), lalu hitung rasionya (Gambar 3.16 kotak merah). Seperti

contoh, pada Gambar 3.16, meng-*input* penjualan sebesar Rp47.456.394.032, dan laba bersih usaha sebesar Rp6.049.022.239 ke dalam format *template*.

4. Memilih hasil rasio *profit margin* (Gambar 3.15) yang mendekati *profit margin* perusahaan (Gambar 3.16 kotak biru) dan memasukkan rekapitulasi data pembandingan *TP Doc* atas laporan keuangan yang mempunyai hasil rasio *profit margin* yang mendekati rasio *profit margin* dari perusahaan klien (Gambar 3.16). Seperti contoh, pada Gambar 3.15, rasio *profit margin* RUIS sebesar 6.82%, ING sebesar 9.33%, BOL sebesar 9.34%, POL sebesar 13.47%, dan AL sebesar 15.64%. Contoh pada Gambar 3.16, memasukkan data penjualan RUIS sebesar Rp1.298.117.469.650 dan laba bersih usaha sebesar Rp88.510.130.619, data penjualan ING sebesar \$336.015 dan laba bersih usaha sebesar \$31.338, data penjualan BOL sebesar ₹84.596.123 dan laba bersih usaha sebesar ₹7.901.295, data penjualan POL sebesar ₹4.860.059 dan laba bersih usaha sebesar ₹654.850, dan data penjualan AL sebesar €21.011 dan laba bersih usaha sebesar €3.287.

**Gambar 3.15**  
**Rasio Profit Margin Perusahaan Lain**

KODE	LABA USAHA	%
RUIS	88.510.130.619	6,82%
ING	31.338	9,33%
BOL	7.901.295	9,34%
POL	654.850	13,47%
AL	3.287	15,64%

5. Menghitung rata-rata menggunakan rumus *average*, minimum menggunakan rumus *min*, kuartil bawah menggunakan rumus *quartile*, median



menggunakan rumus *median*, kuartil atas menggunakan rumus *quartile*, dan maksimum menggunakan rumus *max* dari data yang telah dimasukkan (Gambar 3.16 kotak hijau).

**Gambar 3.16**  
**Hasil Pengujian Data Pembandingan *TP Doc* atas Laporan Keuangan**

PEMBANDING TNMM						
FORMULA	RUIS	ING	BOL	POL	AL	PT A
	(Rupiah)	(Dollar)	(Rupees)	(Rupees)	(Euro)	(Wajib Pajak)
Penjualan	1.298.117.469.650	336.015	84.596.123	4.860.059	21.011	47.456.394.032
Laba Bersih Usaha	88.510.130.619	31.338	7.901.295	654.850	3.287	6.049.022.239
Laba Bersih Terhadap Penjualan	6,82%	9,33%	9,34%	13,47%	15,64%	12,75%

Rata-Rata		10,92%				12,75%
Minimum		6,82%				
Kuartil Bawah		9,33%				
Median		9,34%				
Kuartil Atas		13,47%				
Maximum		15,64%				

- Memberikan hasil pengujian data pembandingan atas laporan keuangan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Hasil pengujian untuk PT A sebesar 12.75% yang lebih besar dari pengujian rata-rata pasar adalah 10.92%, perbedaan ini mengindikasikan bahwa PT A melakukan *transfer pricing*. Cara yang dilakukan ialah membeli bahan baku dengan harga murah kepada pihak afiliasi sehingga harga pokok penjualan perusahaan menjadi kecil dan laba pun akan semakin besar dan persentase *profit margin* akan lebih besar dibandingkan dengan rata-rata pasar. Proses pengujian data pembandingan atas laporan keuangan ini dilakukan untuk PT A tahun 2018. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 9.

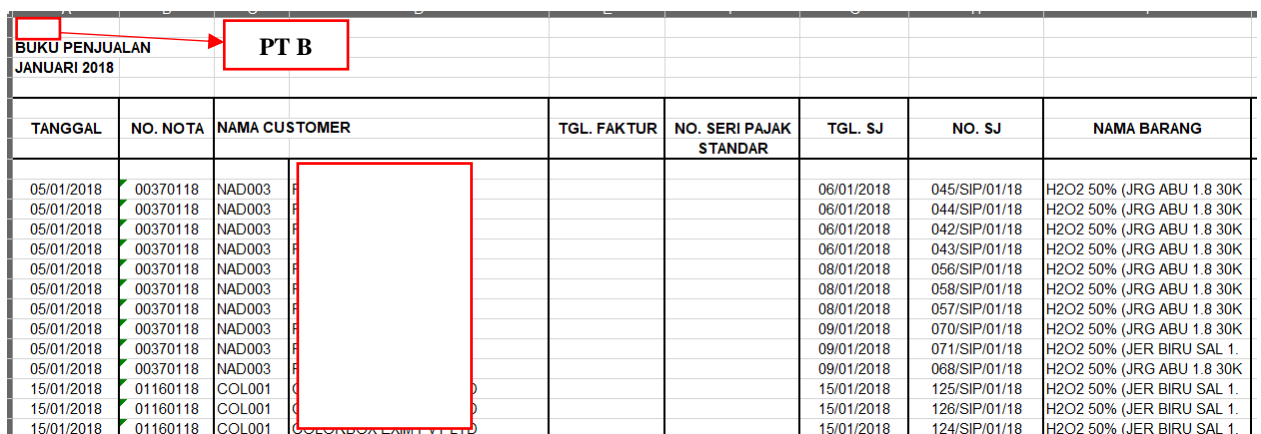
### 3.3.1.2 PT. B, PT. G, PT. H, dan PT. M

#### a. Membuat Rekapitulasi Data Penjualan ke Pihak Afiliasi

Pembuatan rekapitulasi data penjualan ke pihak afiliasi ini dilakukan untuk periode 2018. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* data penjualan perusahaan berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi data penjualan ke pihak afiliasi:

1. Menerima *softcopy* data penjualan berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *softcopy* data penjualan perusahaan berbentuk *Microsoft Excel* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan (Gambar 3.17).

**Gambar 3.17**  
**Data Penjualan Perusahaan**



TANGGAL	NO. NOTA	NAMA CUSTOMER	TGL. FAKTUR	NO. SERI PAJAK STANDAR	TGL. SJ	NO. SJ	NAMA BARANG
05/01/2018	00370118	NAD003			06/01/2018	045/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			06/01/2018	044/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			06/01/2018	042/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			06/01/2018	043/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			08/01/2018	056/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			08/01/2018	058/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			08/01/2018	057/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			09/01/2018	070/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
05/01/2018	00370118	NAD003			09/01/2018	071/SIP/01/18	H2O2 50% (JER BIRU SAL 1.
05/01/2018	00370118	NAD003			09/01/2018	068/SIP/01/18	H2O2 50% (JRG ABU 1.8 30K
15/01/2018	01160118	COL001			15/01/2018	125/SIP/01/18	H2O2 50% (JER BIRU SAL 1.
15/01/2018	01160118	COL001			15/01/2018	126/SIP/01/18	H2O2 50% (JER BIRU SAL 1.
15/01/2018	01160118	COL001			15/01/2018	124/SIP/01/18	H2O2 50% (JER BIRU SAL 1.

3. Membuat *sheet* baru di dalam *Microsoft Excel* dan beri nama “ALL” dan gabungkan data penjualan selama satu tahun menjadi satu *sheet* ke dalam *sheet* “ALL” (Gambar 3.18).

## Gabungan Data Penjualan Perusahaan

**PT B**

4. Memfilter kolom “hubungan istimewa” pada laporan penjualan dan pilih “afiliasi” (Gambar 3.19 dan Gambar 3.20).

### Kolom Hubungan Istimewa pada Data Penjualan Perusahaan

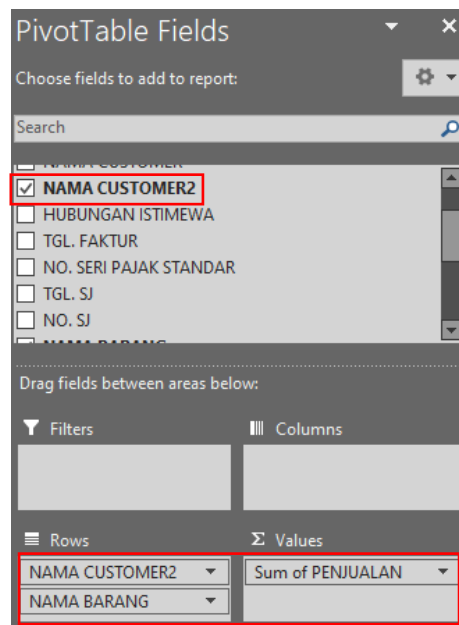


### Tampilan *Menu Filter* Data Penjualan

	TGL
	05
	06
	08
▶	10
	10
▶	10
▶	12
	12
▶	12
	12
	13
	13
	16
	19

- Menyalin semua data penjualan ke pihak afiliasi dan buat *sheet* baru dengan nama “ALL AF” untuk semua data penjualan ke pihak afiliasi
- Membuat *pivot table* dari data penjualan ke pihak afiliasi pada *sheet* “ALL AF” (Gambar 3.21). Seperti contoh, pada Gambar 3.21, pada menu *pivot table* pilih nama *customer*, nama barang, dan jumlah nominal penjualan.

**Gambar 3.21**  
**Tampilan Menu *Pivot Table* Data Penjualan**



- Pada kolom nama barang, tampilkan hanya barang berwujud (Gambar 3.22).

**Gambar 3.22**  
***Pivot Table* Penjualan Barang Berwujud ke Pihak Afiliasi**

NAMA CUSTOMER2	NAMA BARANG	Sum of PENJUALAN
PT E	H2O2 50 % @ 35 KG	28.875.000
	H2O2 50% @ 35 KG	8.400.000
	H2O2 50% (JRG SAL 1.6 35K	36.575.000
	SORBITOL TS-7 @ 270 KG	11.448.000
	SORBITOL TS7 @270 KG HARG	33.480.000
		4.200.000
PT G	H2O2 50% (JRG SAL 1.6 35K	4.200.000
		403.252.500
PT A	H2O2 50% (JRG BS 35KG)	95.812.500
	H2O2 50% (JRG SAL 1.6 35K	307.440.000
PT F		5.154.109.500
	CUP OXYCAN PUTIH	767.130.000
	H2O2 50% (JRG TANK @1000K	518.000.000

8. Menyalin total jumlah nominal dan nama *customer*-nya pada *pivot table* data penjualan (Gambar 3.23 kotak hijau) ke *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel* (Gambar 3.24 kotak warna hijau). Seperti contoh, pada Gambar 3.23, PT B mempunyai penjualan barang berwujud ke PT E sebesar Rp118.778.000, penjualan barang berwujud ke PT G sebesar Rp4.200.000, penjualan barang berwujud ke PT A sebesar Rp403.252.500, dan penjualan barang berwujud ke PT F sebesar Rp5.154.109.500.

**Gambar 3.23**  
**Pivot Table Jumlah Nominal Penjualan ke Pihak Afiliasi**

NAMA CUSTOMER2	NAMA BARANG	Sum of PENJUALAN
PT E	H2O2 50 % @ 35 KG	28.875.000
	H2O2 50% @ 35 KG	8.400.000
	H2O2 50% (JRG SAL 1.6 35K	36.575.000
	SORBITOL TS-7 @ 270 KG	11.448.000
	SORBITOL TS7 @270 KG HARG	33.480.000
PT G		4.200.000
PT A	H2O2 50% (JRG SAL 1.6 35K	4.200.000
		403.252.500
PT F	H2O2 50% (JRG BS 35KG)	95.812.500
	H2O2 50% (JRG SAL 1.6 35K	307.440.000
		5.154.109.500
	CUP OXYCAN PUTIH	767.130.000

**Gambar 3.24**  
**Ringkasan Transaksi Grup Usaha Bagian Penjualan**

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp)
1	Penjualan Harta Berwujud	PT E	118.778.000
		PT G	4.200.000
		PT A	403.252.500
		PT F	5.154.109.500

- Memberikan hasil rekapitulasi data penjualan ke pihak afiliasi kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan rekapitulasi data penjualan ke pihak afiliasi ini dilakukan untuk PT. B, PT. G, dan PT. H tahun 2018 sebanyak 347 data penjualan ke pihak afiliasi. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 10.

#### b. Membuat Rekapitulasi Data Pembelian ke Pihak Afiliasi

Pembuatan rekapitulasi data pembelian ke pihak afiliasi ini dilakukan untuk periode 2018. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy Microsoft Excel* data pembelian perusahaan dan *softcopy Microsoft Excel* ringkasan transaksi grup usaha. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi data pembelian ke pihak afiliasi:

- Menerima *softcopy* data pembelian berbentuk *Microsoft Excel* dan *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan.
- Membuka *softcopy* data pembelian perusahaan berbentuk *Microsoft Excel* yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan (Gambar 3.25).

**Gambar 3.25**  
**Data Pembelian Perusahaan**

BUKU PEMBELIAN BERDASARKAN FAKTUR		PT B					
BULAN JANUARI TAHUN 2018							
KD_SUPP	NM_SUPP	NO_BUKTI	TANGGAL	KD_BRG	NM_BRG	SATUAN	QTY
ABC002	PT.	00680118	20180131	PLA053	PLASTIK 0.8 X 140 CM	ROLL	15
ANE008	PT.	00310118	20180123	ASA001	ASAM PHOSPATE (H3PO4) @35	JRG	100
ANE008	PT.	00310118	20180123	CAL002	CALCIUM HYDROXIDE CA(OH)2	KILO	1.000
ANE016	PT.	00160118	20180122	KAW047	KAWAT LAS ESSEN 241 F	BTG	32
ARK001	PT.	00280118	20180123	NAL004	NALCO 2000	PAIL	2
ARK001	PT.	00280118	20180123	NAL008	NALCO 3D TRASAR 3DT426 (N	PAIL	6
ARK001	PT.	00690118	20180131	NAL010	NALCO 2593 (PENGANTI N.7	PAIL	4
ARK001	PT.	00700118	20180131	NAL002	NALCO 8100	PAIL	1
ARK001	PT.	00700118	20180131	NAL008	NALCO 3D TRASAR 3DT426 (N	PAIL	4
ARK001	PT.	00700118	20180131	NAL009	NALCO H-130 (PENGANTI N.	PAIL	2
AST007	AST	00540118	20180131	CLE009	CLEANER CARBON	BH	1
AST007	AST	00540118	20180131	CLE010	CLEANER BRAKE MOBIL	KLG	1
AST007	AST	00540118	20180131	CLI008	CLIP MOBIL	BH	1
AST007	AST	00540118	20180131	FIL045	FILTER OLI MOBIL	BH	1
AST007	AST	00540118	20180131	FIL060	FILTER UDARA MOBIL	SET	1
AST007	AST	00540118	20180131	FIL061	FILTER BBM MOBIL	BH	1

3. Membuat *sheet* baru di dalam *Microsoft Excel* dan beri nama “ALL” dan gabungkan data pembelian selama satu tahun menjadi satu *sheet* ke dalam *sheet* “ALL” (Gambar 3.26).

**Gambar 3.26**  
**Gabungan Data Pembelian Perusahaan**

PT B													
BUKU PEMBELIAN BERDASARKAN FAKTUR													
JAN-DES 2018													
KD_SUPP	NM_SUPP	NO_BUKTI	TANGGAL	KD_BRG	NM_BRG	SATUAN	QTY	HRG_SAT	JUMLAH	DISC_DE	PPN	DISC_TO	TOTAL_PBL
1													
SGI003	PT	00810218	20180228	ACE001	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	BTL	1	200.000	200.000	-	24.500	-	269.500
SGI003	PT	00340418	#####	ACE001	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	BTL	2	200.000	400.000	-	-	-	-
SGI003	PT	00060518	#####	ACE001	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	BTL	2	200.000	400.000	-	-	-	-
SGI003	PT	00040818	#####	ACE001	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	BTL	1	200.000	200.000	-	-	-	-
SGI003	PT	00040818	#####	ACE001	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	BTL	1	200.000	200.000	-	40.000	-	440.000
SGI003	PT	00300518	20180515	AMO002	AMONIAK (NH3)	KILO	100	15.500	1.550.000	-	155.000	-	1.705.000
SGI003	PT	00820718	20180730	AMO002	AMONIAK (NH3)	KILO	50	15.500	775.000	-	77.500	-	852.500
SAM007	PT	00410918	20180917	FAN028H	FAN BELT HINO	BH	2	83.000	166.000	-	16.600	-	182.600
SAN012	SA	00380518	20180517	HYD0015A	H2O2 50% TANKI SANDANA MU	KILO	18.000	8.200	147.600.000	-	-	-	-

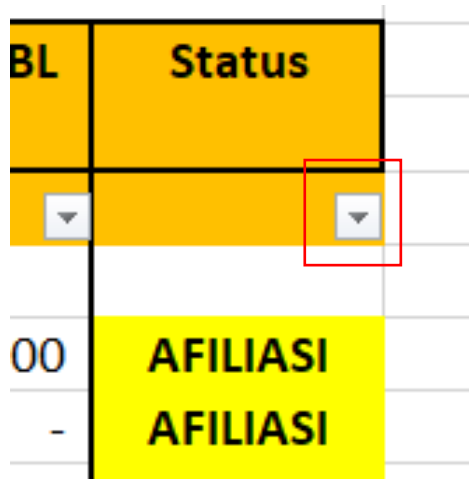
4. Menambahkan kolom “*status*” untuk menandai bahwa *customer* adalah pihak afiliasi atau *non-afiliasi* dan filter nama *customer* dan beri tanda dengan tulisan “afiliasi” dan *highlight* warna kuning jika *customer* merupakan pihak afiliasi berdasarkan *list* perusahaan afiliasi (Gambar 3.27).

**Gambar 3.27**  
**Kolom Status Data Pembelian - 1**

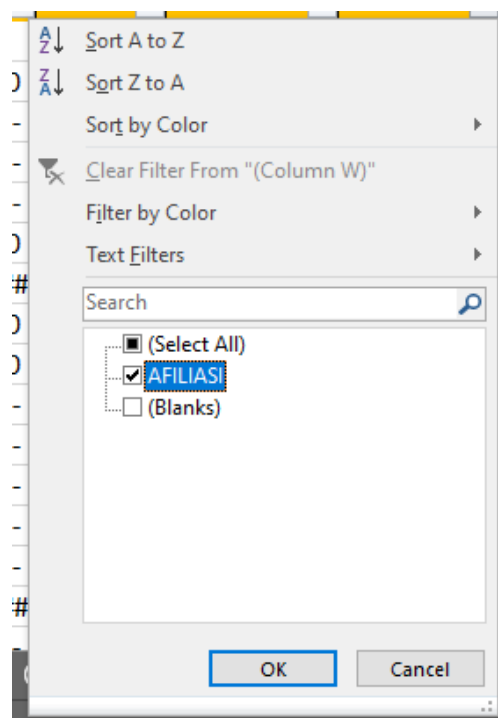
TOTAL_PBL	Status
69.500	AFILIASI
-	AFILIASI
-	AFILIASI
-	AFILIASI
40.000	AFILIASI
05.000	AFILIASI

5. Memfilter kolom “*status*” dan pilih afiliasi (Gambar 3.28 dan Gambar 3.29).

**Gambar 3.28**  
**Kolom Status Data Pembelian – 2**



**Gambar 3.29**  
**Tampilan Menu Filter Data Pembelian**

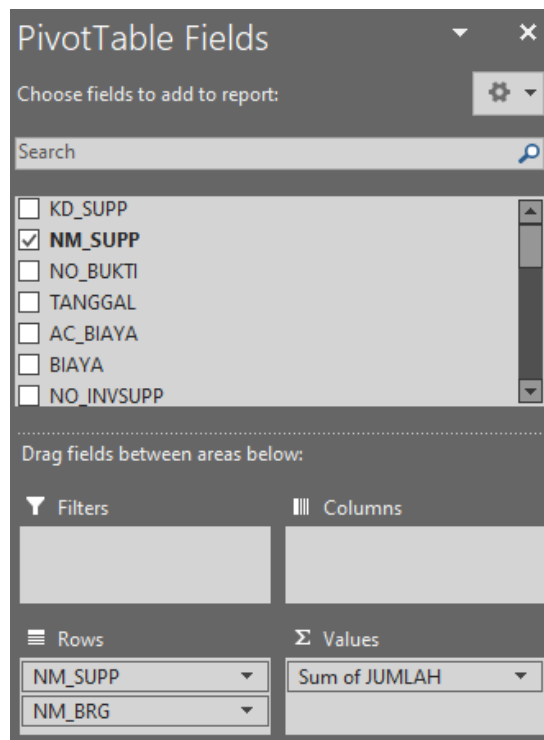


6. Menyalin semua data pembelian ke pihak afiliasi dan buat *sheet* baru dengan nama “AF” untuk semua data pembelian ke pihak afiliasi.



7. Membuat *pivot table* dari data pembelian ke pihak afiliasi (Gambar 3.30). Seperti contoh, pada Gambar 3.30, pada menu *pivot table*, tampilkan nama supplier, nama barang, dan total jumlah nominal.

**Gambar 3.30**  
**Tampilan Menu *Pivot Table* Data Pembelian**



8. Pada kolom nama barang, hanya tampilkan barang berwujud yang dibeli dari pihak afiliasi (Gambar 3.31). Seperti contoh, pada Gambar 3.31, pembelian barang berwujud dari PT E sebesar Rp16.500, pembelian barang berwujud dari PT I sebesar Rp7.945.000, pembelian barang berwujud dari PT F-Pusat sebesar Rp12.098.553.500, pembelian barang berwujud dari PT F-Cabang sebesar Rp2.490.840, pembelian barang berwujud dari PT I-Cabang sebesar Rp247.378.645, dan pembelian barang berwujud dari PT R sebesar Rp1.640.000.000.

**Gambar 3.31**  
**Pivot Table Pembelian Barang Berwujud ke Pihak Afiliasi**

NM_SUPP	NM_BRG	Sum of JUMLAH
PT E		16.500
	SILICON RED	16.500
PT I		7.945.000
	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	1.400.000
	AMONIAK (NH3)	2.325.000
	HIDROGEN 6 M3 UHP (ULTRA	400.000
	HIDROGEN UHP 7 M3	940.000
	OKSIGEN BTL 6 M3	225.000
	OKSIGEN BTL 7 M3	2.655.000
PT F-Pusat		12.098.553.500
PT F-Cabang	PEMBELIAN SPAREPART	12.098.553.500
		2.490.804
PT I-Cabang	FAN BELT HINO	166.000
	MINYAK REM ATE DOT-4	259.900
	REPAIRKIT AIR BOOSTER CBN	1.911.000
	SEAL AS RODA BLK FE 349	79.444
	SEAL REM RODA BLKNG MITS.	74.460
PT R		247.378.645
	NITROGEN LORRY (M3)	247.378.645
		1.640.000.000

9. Menyalin total jumlah nominal dan nama *customer*-nya ke *softcopy* ringkasan transaksi grup usaha berbentuk *Microsoft Excel* (Gambar 3.32 kotak berwarna hijau).

**Gambar 3.32**  
**Pivot Table Jumlah Nominal Pembelian ke Pihak Afiliasi**

NM_SUPP	NM_BRG	Sum of JUMLAH
PT E		16.500
	SILICON RED	16.500
PT I		7.945.000
	ACETHYLENE (C2H2) BOTOL	1.400.000
	AMONIAK (NH3)	2.325.000
	HIDROGEN 6 M3 UHP (ULTRA	400.000
	HIDROGEN UHP 7 M3	940.000
	OKSIGEN BTL 6 M3	225.000
	OKSIGEN BTL 7 M3	2.655.000
PT F-Pusat		12.098.553.500
PT F-Cabang	PEMBELIAN SPAREPART	12.098.553.500
		2.490.804
PT I-Cabang	FAN BELT HINO	166.000
	MINYAK REM ATE DOT-4	259.900
	REPAIRKIT AIR BOOSTER CBN	1.911.000
	SEAL AS RODA BLK FE 349	79.444
	SEAL REM RODA BLKNG MITS.	74.460
PT R		247.378.645
	NITROGEN LORRY (M3)	247.378.645
		1.640.000.000

10. Total yang disalin itu pembelian barang berwujud dari PT E sebesar Rp16.500, pembelian barang berwujud dari PT I sebesar Rp7.945.000, pembelian barang berwujud dari PT F-Pusat sebesar Rp12.098.553.500, pembelian barang berwujud dari PT F-Cabang sebesar Rp2.490.804, pembelian barang berwujud dari PT I-Cabang sebesar Rp247.378.645, dan pembelian barang berwujud dari PT R sebesar Rp1.640.000.000.

**Gambar 3.33**  
**Ringkasan Transaksi Grup Usaha Bagian Pembelian**

Pembelian Harta Berwujud	PT E	16.500
	PT I	7.945.000
	PT F - Pusat	12.098.553.500
	PT F - Cabang	2.490.804
	PT I - Cabang	247.378.645
	PT R	1.640.000.000

11. Memberikan hasil rekapitulasi data pembelian ke pihak afiliasi kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan rekapitulasi data pembelian ke pihak afiliasi ini dilakukan untuk PT B, PT G, PT H, dan PT M tahun 2018 sebanyak 153 data pembelian ke pihak afiliasi. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 11.

### **3.3.1.3 PT. C**

#### **a. Membuat Bahan Presentasi terkait Prospek Customer Perusahaan**

Dokumen yang diperlukan dalam membuat bahan presentasi terkait prospek customer adalah *softcopy* realisasi investasi PMDN menurut sektor periode Januari-Maret 2019 berbentuk PDF dari bkpm.go.id, *softcopy* perkembangan realisasi

investasi sektor industri berbentuk *Microsoft Excel* dari BKPM.go.id, *softcopy* laporan laba rugi perusahaan periode 2016-2018 berbentuk *Microsoft Excel*, dan data penjualan perusahaan periode 2018 dari klien. Berikut langkah-langkah dalam membuat bahan presentasi terkait dengan prospek *customer*:

1. Membuka *Microsoft Powerpoint* dan buat desain yang sesuai dengan perusahaan.
2. Membuka *softcopy* realisasi investasi PMDN menurut sektor (Gambar 3.34), perkembangan realisasi investasi sektor industri (Gambar 3.35), laporan laba rugi (Gambar 3.36), dan data penjualan perusahaan bagian *customer* (Gambar 3.37).

**Gambar 3.34**  
**Realisasi Investasi PMDN Periode Januari-Maret 2019**

**Realisasi Investasi PMDN Menurut Sektor**  
**Periode Januari - Maret 2019**

	2019	
	Proyek	(Investasi Rp. Juta)
Konstruksi	191	19.250.737,7
Transportasi, Gudang dan Telekomunikasi	229	12.713.074,6
Listrik, Gas dan Air	262	10.290.576,0
Industri Makanan	913	8.930.753,5
Tanaman Pangan, Perkebunan, dan Peternakan	548	8.755.242,6
Pertambangan	134	5.880.577,8
Perumahan, Kawasan Industri dan Perkantoran	365	4.592.209,4
Kehutanan	15	3.594.086,4
Perdagangan dan Reparasi	1.095	3.126.522,0
Industri Logam Dasar, Barang Logam, Bukan Mesin dan Peralatannya	163	2.688.363,0
Hotel dan Restoran	324	1.953.726,0
Industri Kimia Dan Farmasi	299	1.064.691,2
Jasa Lainnya	341	885.424,2
Industri Kertas dan Percetakan	144	720.385,6
Industri Mineral Non Logam	124	702.666,3
Industri Karet dan Plastik	259	560.352,9
Industri Kayu	101	477.443,2
Industri Lainnya	110	359.218,3
Industri Tekstil	184	259.291,2
Industri Mesin, Elektronik, Instrumen Kedokteran, Peralatan Listrik, Presisi, Optik dan Jam	113	189.844,2
Industri Kendaraan Bermotor dan Alat Transportasi Lain	66	125.962,6
Perikanan	21	59.326,7
Industri Barang dari Kulit dan Alas Kaki	17	11.704,0
<b>Total</b>	<b>6.018</b>	<b>87.192.179,4</b>

**Gambar 3.35**  
**Perkembangan Realisasi Investasi Sektor Industri Periode 2010-2017**

PERKEMBANGAN REALISASI INVESTASI PMDN BERDASARKAN LAPORAN KEGIATAN PENANAMAN MODAL (LKPM) MENURUT SEKTOR 2017										
Statistic of Domestic Direct Investment Realization Based On Capital Investment Activity by Sector 2017										
NO.	SEKTOR/Sektor	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 Q1	2017 Q2
		I	I	I	I	I	I	I	I	I
II	SEKTOR SEKUNDER / Secondary Sector	25.612,6	38.533,8	49.888,9	51.171,1	59.034,7	89.045,3	106.858,9	27.211,1	24.907,5
6	Industri Makanan / Food Industry	16.405,4	7.940,9	11.166,7	15.081	19.596,4	24.534,0	32.046,3	12.115,0	9.523,7
7	Industri Tekstil / Textile Industry	431,7	999,2	4.450,9	2.446	1.451,5	2.724,5	3.209,8	1.954,0	3.074,5
8	Ind. Barang Dari Kulit & Alas Kaki / Leather Goods & Footwear	12,5	13,5	76,7	80	103,1	5,4	69,1	13,3	86,4
9	Industri Kayu / Wood Industry	451,3	514,9	57,0	391	585,1	1.185,3	3.151,0	223,2	292,6
10	Ind. Kertas dan Percetakan/Paper and Printing Industry	1.102,8	9.296,3	7.561,0	6.849	4.093,7	6.529,5	5.257,9	2.352,1	3.826,1
11	Ind. Kimia dan Farmasi / Chemical and Pharmaceutical Industry	3.266,0	2.711,9	5.069,5	8.888	13.313,6	20.712,5	30.111,9	3.988,8	2.129,9
12	Ind. Karet dan Plastik / Rubber and Plastic Industry	522,8	2.295,7	2.855,0	2.905	2.117,5	3.695,9	3.576,9	1.041,8	803,3
13	Ind. Mineral Non Logam / Non Metallic Mineral Industry	2.264,6	7.440,5	10.730,7	4.625	11.923,1	20.501,7	15.404,6	1.102,4	1.901,0
14	Ind. Logam, Mesin & Elektronik / Metal, Machinery & Electronic	789,6	6.787,0	7.225,7	7.568	5.292,6	7.938,4	11.588,5	4.077,2	2.441,7
15	Ind. Instru. Kedokteran, Presisi & Optik & Jam/Medical Preci. & Optical Instru. Watches & Clock Industry	-	-	-	210	-	-	5,0	-	0,0
16	Ind. Kendaraan Bermotor & Alat Transportasi Lain/Motor Vehicles & Other Transport Equip. Industry	362,2	529,1	664,4	2.069	490,1	1.070,8	1.713,9	195,1	513,8
17	Industri Lainnya / Other Industry	3,7	4,8	31,5	62	68,1	147,4	744,2	148,2	314,4

**Gambar 3.36**  
**Laporan Laba Rugi PT C**

PT C					
LAPORAN LABA RUGI					
Per 31 December					
	2018		2017		2016
					SPT Pembedulan 1
<b>Pendapatan</b>					
Penjualan Usaha	193.549.965.859	99,99%	155.431.409.842	99,98%	111.435.813.224
Penjualan Lain-lain	19.500.000	0,01%	30.000.000	0,02%	91.772.724
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>193.569.465.859</b>	<b>100,00%</b>	<b>155.461.409.842</b>	<b>100,00%</b>	<b>111.527.585.948</b>
<b>Biaya Atas Pendapatan</b>					
Stok Awal	83.933.229.598	43,36%	88.852.360.964	57,15%	101.149.216.856
Pembelian	135.115.020.280	69,80%	103.718.280.069	66,72%	82.130.144.605
Stock Tersedia untuk di jual	219.048.249.878	113,16%	192.570.641.033	123,87%	184.130.215.461
Stock Akhir	-95.174.517.736	-49,17%	-83.933.229.598	-53,99%	(88.852.360.964)
<b>Harga Pokok Penjualan</b>	<b>123.873.732.142</b>	<b>63,99%</b>	<b>108.637.411.435</b>	<b>69,88%</b>	

**Gambar 3.37**  
**Data Penjualan Bagian Perusahaan Customer**

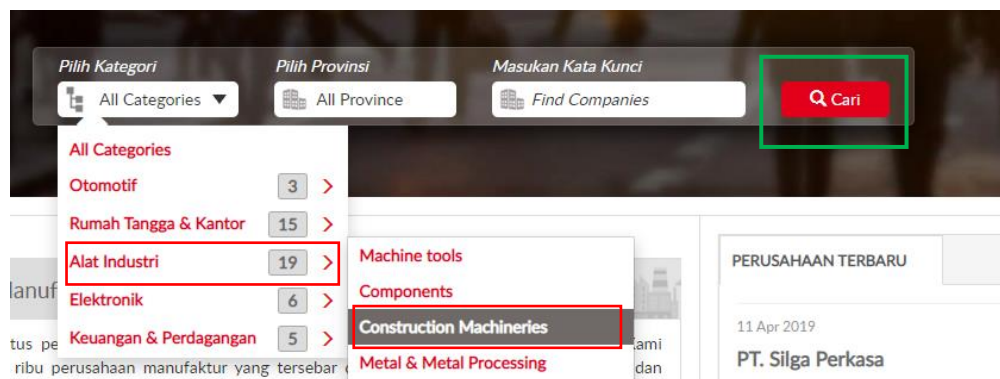
Nama Customer	No. NPWP
AL	00.
AB	00.
AB	31.
AB	66.
AB	00.
AB	03.
AB	03.
AB	21.
AB	02.
AB	01.
AC	00.

3. Masukkan data realisasi investasi PMDN, perkembangan realisasi investasi sektor industri, dan akun pendapatan pada laporan laba rugi ke dalam presentasi.
4. Mengambil contoh *customer* baru yang didapatkan dari manufakturindo.com dengan langkah sebagai berikut:
  - a. Membuka *website* manufakturindo.com (Gambar 3.38).
  - b. Klik katerogi → klik alat industri → klik *Construction Machinerics* (Gambar 3.39 kotak berwarna merah).
  - c. Klik tombol cari (Gambar 3.39 kotak berwarna hijau).
  - d. Mengambil contoh gambar perusahaan dari hasil pencarian (Gambar 3.40).

**Gambar 3.38**  
**Website Manufakturindo.com**



**Gambar 3.39**  
**Tata Cara Mencari Daftar Perusahaan**



**Gambar 3.40**  
**Tampilan Hasil Pencarian Daftar Perusahaan**



5. Buat daftar sumber data prospek *customer* seperti situs manufakturindo.com, kemendag.go.id, dan kemenperin.go.id (Gambar 3.41).

**Gambar 3.41**  
**Sumber Data Prospek *Customer***



6. Membuat daftar *customer* yang potensial bagi perusahaan dengan langkah sebagai berikut:

- a. Membuka *Microsoft Excel* dan *softcopy* data penjualan perusahaan bagian *customer* (Gambar 3.42).

**Gambar 3.42**  
**Data Customer Perusahaan**

Nama Customer	No. NPWP
A LIL	00.
ABA	00.
ABA	31.
ABA	66.
ABA	00.
ABA	03.
ABA	03.
ABA	21.
ABA	02.
ABD	01.
ACA	00.

- b. Membuat format *template* pada sheet “prospek *customer*” yang berisi nama wilayah, jenis perusahaan, nama perusahaan, dan alamat perusahaan (Gambar 3.43).

**Gambar 3.43**  
**Format *Template* Prospek Customer**

No	Wilayah	Jenis Perusahaan	Nama Perusahaan	Alamat
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

- c. Mengambil daftar *customer* secara acak pada *website* manufakturindo.com dan memasukkan ke dalam format *template* tersebut. Seperti contoh, pada Gambar 3.44, dimasukkan nama



perusahaan sesuai dengan *website* manufakturindo.com seperti PT Krakatau Osaka Steel, PT KSB Indonesia, dan CV Makmur Jaya.

**Gambar 3.44**  
**Hasil Input Prospek Customer**

No	Wilayah	Jenis Perusahaan	Nama Perusahaan
29	Jawa Timur	Construction & Real Estate	PT. Seng Fong Moulding Perkasa
30	Banten	Construction Machineries	PT Krakatau Osaka Steel
31	DKI Jakarta	Construction Machineries	Daiken Corporation
32	DKI Jakarta	Construction Machineries	PT. DAYA KOBELCO CONSTRUCTION MACHINERIES
33	DKI Jakarta	Construction Machineries	HITACHI HIGH-TECHNOLOGIES IPC (M) LTD
34	Jawa Barat	Construction Machineries	PT. KSB Indonesia
35	Jawa Barat	Construction Machineries	PT. HUME CONCRETE INDONESIA
36	Jawa Barat	Construction Machineries	PT. BONNA INDONESIA
37	Jawa Tengah	Construction Machineries	CV. Makmur Jaya

- d. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*customer perusahaan*”
- e. Membuka *softcopy* data penjualan yang diberikan klien dan buka *sheet customer* lalu menyalin data *customer* tersebut dan pindahkan ke dalam *sheet* “*customer perusahaan*”
- f. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*data banding*” lalu membuat format *template* yang berisi perusahaan baru, *customer perusahaan*, dan *yes no* (Gambar 3.45).

**Gambar 3.45**  
**Format Template Data Banding Customer**

Perusahaan Baru	Customer Perusahaan	YES NO

- g. Membandingkan antara daftar perusahaan baru yang telah dibuat dengan *customer* perusahaan dengan menggunakan rumus “IF” lalu memfilter kolom “yes no” dan pilih “yes” agar menampilkan nama perusahaan yang sama (Gambar 3.46). Seperti contoh, pada Gambar 3.46, terdapat nama perusahaan yang sama antara kolom perusahaan baru dan kolom *customer* perusahaan yang ditandai dengan kalimat “yes” pada kolom “yes no”.

**Gambar 3.46**  
**Data Banding Prospek *Customer***

Perusahaan Baru	Customer Perusahaan	YES NO
PT. EBARA INDONESIA	PT. <div data-bbox="842 981 1257 1211" data-label="Text">Customer Lain</div>	YES
PT. INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR TBK	PT. <div data-bbox="842 981 1257 1211" data-label="Text">Customer Lain</div>	YES
PT. KSB INDONESIA	PT. <div data-bbox="842 981 1257 1211" data-label="Text">Customer Lain</div>	YES
PT. NASIONAL MAKMUR SEJAHTERA	PT. <div data-bbox="842 981 1257 1211" data-label="Text">Customer Lain</div>	YES
PT. SINAR SOSRO	PT. <div data-bbox="842 981 1257 1211" data-label="Text">Customer Lain</div>	YES
PT. WARINGIN INDO TEKNIK	PT. <div data-bbox="842 981 1257 1211" data-label="Text">Customer Lain</div>	YES

7. Memasukkan daftar *customer* potensial ke dalam presentasi.
8. Memberikan bahan presentasi terkait prospek *customer* perusahaan kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan bahan presentasi terkait prospek *customer* ini dilakukan untuk PT C sebanyak 86 perusahaan. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 12.

#### **b. Membuat Analisis *SWOT***

Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk PDF. Berikut langkah-langkah dalam melakukan analisis *SWOT*:

1. Menerima data resume hasil wawancara dengan perusahaan dari pembimbing lapangan.
2. Membuka data resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk PDF (Gambar 3.47).

**Gambar 3.47**  
**Resume Hasil Wawancara**

III. SUMBER DAYA MANUSIA (SDM)				
1	Kepercayaan Customer	TOP Management	SDM	Membangun kepercayaan customer melalui pengelolaan bisnis yang baik menurut [REDACTED] agar customer menjadi loyal
2	Control dan Monitoring	Team Leader	SDM	Belum ada orang yang benar-benar berfungsi sebagai controller yang bertugas memonitor business process yang berjalan sehari-hari, dan belum jelasnya tanggung jawab yang harus diemban oleh masing-masing karyawan divisi berikutnya
3	Struktur Organisasi	Team Leader	SDM	Belum ada Struktur Organisasi yang jelas dan tegas
4	Job Desc Karyawan	Team Leader	SDM	Job Desc. Karyawan masih belum jelas
5	Tenaga Ahli	TOP Management	SDM	Direktur menghendaki ada seorang karyawan / tenaga ahli produk untuk mengembangkan variasi dan teknologi produk
IV. EKSPANSI & REGENERASI BISNIS				
1	Cabang Baru	TOP Management	EKSPANSI & REGENERASI	Rencana pembukaan cabang / Rep. Office baru di Surabaya dengan tujuan untuk memperluas jaringan bisnis PT C Grup
2	Pengelolaan Perusahaan secara profesional dan	TOP Management	EKSPANSI & REGENERASI	Agar Perusahaan dapat dikelola secara profesional dan mandiri oleh generasi penerus.

3. Membuka *Microsoft Excel* dan buat kolom yang terdiri dari *strength*, *weakness*, *opportunity*, dan *weakness* (Gambar 3.48).

**Gambar 3.48**  
**Format Template Analisis SWOT**

ANALYSIS SWOT							
STRENGTH		WEAKNESS		OPPORTUNITY		THREATS	
No	Points	No	Points	No	Points	No	Points

4. Menentukan *SWOT* dari resume hasil wawancara tersebut.

**Gambar 3.49**  
**Hasil Analisis *SWOT* - 1**

<u>ANALYSIS SWOT</u>	
<u>STRENGTH</u>	<u>WEAKNESS</u>
<u>No</u> <u>Points</u>	<u>No</u> <u>Points</u>
1 <u>Family Oriented</u>  Antara pemimpin dgn pegawai dan antar pegawai saling support dan caring satu sama lain	1 <u>Konflik internal antara orangtua dan anak2nya</u> [REDACTED] masih terlalu campur tangan dalam perusahaan ini sehingga anak2nya tidak diberi kebebasan dalam mengatur
2	2 <u>Tidak ada SOP</u>  dengan tdk adanya SOP, kebanyakan karyawan tidak mengetahui secara jelas job desc masing-masing
	3 <u>Struktur organisasi belum jelas (tdk ada</u> Rata-rata pegawai tidak mengetahui jabatan masing2 dan beberapa reporting
	4 <u>Stock opname tidak rutin</u>

**Gambar 3.50**  
**Hasil Analisis *SWOT* – 2**

<u>OPPORTUNITY</u>	<u>THREATS</u>
<u>No</u> <u>Points</u>	<u>No</u> <u>Points</u>
1   PT C dapat memperluas jangkauannya diluar Jakarta	1 <u>Persaingan perusahaan sejenis (dari luar negeri dan</u>  kompetitor dari luar negeri memiliki authorized dealer sendiri di Indonesia
2   Produk PT C bisa berkembang lebih  jika marketing dapat berjalan dgn baik karena kualitas produk lebih tahan lama daripada produk2 yang sdh ada	2
3   PT C dapat menggunakan BIG DATA untuk mencari perusahaan-perusahaan baru baik di kawasan Jakarta maupun di luar Jakarta.	
4   Gunakan <i>Digital Marketing</i> untuk memperluas pasar perusahaan	
5   Karena pasar masih luas, rekrut orang baru lagi untuk mengembangkan produk baru bagi PT C (seperti tipe	

Pembuatan analisis *SWOT* ini dilakukan untuk PT C. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 13.

### c. Membuat *Improvement Worksheet*

Pembuatan *improvement worksheet* ini dilakukan untuk divisi marketing dan penjualan. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah dalam membuat *Improvement Worksheet*:

1. Membuka *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan (Gambar 3.51) dan *softcopy* format *template* (Gambar 3.52 kotak berwarna merah) yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.

**Gambar 3.51**  
**Resume Hasil Wawancara**

DAFTAR ACTION PLAN (DIURUTKAN BERDASARKAN SKALA PRIORITAS)				
No	Point			Issue
<b>I. MARKETING &amp; PENJUALAN</b>				
1	Marketing	Team Leader	MARKETING & PENJUALAN	Team Marketing jarang keluar kantor untuk cari order / pelanggan baru
2	Diskon Penjualan	Team Leader	MARKETING & PENJUALAN	Penentuan Diskon Penjualan masih terpusat di Owner
3	Monitor Sales Order s/d Pelunasan (Komprehensif)	TOP Management	MARKETING & PENJUALAN	menghendaki ada PIC yang melakukan monitoring atas status Sales Order dari Customer, pengiriman, penagihan, hingga pelunasan piutang.
4	Marketing & Product Knowledge	TOP Management	MARKETING & PENJUALAN	Tenaga marketing dianggap kurang aware terhadap <i>transfer product knowledge</i> kepada pelanggan, sehingga kurang memberikan informasi kepada pelanggan mengenai detail fungsi produk yang dijual, dan dianggap jarang memberikan <b>alternatif pilihan</b> produk apabila permintaan produk dari pelanggan tidak tersedia
5	Garansi Produk	Team Leader	MARKETING &	Tidak ada kejelasan mengenai garansi terhadap produk yang dijual ke

**Gambar 3.52**  
**Format Template *Improvement Worksheet***

IMPROVEMENT WORKSHEET	
Masalah	: Monitor Sales Order s/d Pelunasan (Komprehensif)
Narasumber	: KA
Tujuan	: monitoring atas status Sales Order dari Customer, pengiriman, penagihan, hingga pelunasan piutang.
<b>Improvement yang diharapkan :</b>	
I. Laporan tersedia ontime / Uptodate => Minimal H-1	
II. Pelaporan Rutin ke Top Management	
<b>Rumusan Masalah yang ada :</b>	
1	Laporan sudah tersedia
2	Laporan Tidak Ontime

2. Buka *Microsoft Excel* dan salin format *template* tersebut.
3. Memasukkan setiap subjek permasalahan berdasarkan *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan lalu buat tujuan, *improvement* yang diharapkan, rumusan masalah, *source* data, dan cara mencapai tujuan ke format *template improvement worksheet* (Gambar 3.53).

**Gambar 3.53**  
**Hasil Pembuatan *Improvement Worksheet***

<b><u>IMPROVEMENT WORKSHEET</u></b>	
<b>Masalah</b>	: Marketing jarang keluar kantor untuk cari pesanan baru (order baru)
<b>Tujuan</b>	: Efektifitas Tenaga Marketing dalam Optimalisasi Pemasaran dan Penjualan
<b>Lampiran</b>	:
<b><u>Improvement yang diharapkan :</u></b>	
I. Meningkatkan motivasi karyawan II. Memperluas Pasar konsumen & Peningkatan Penjualan	
<b><u>Rumusan Masalah yang ada :</u></b>	
1 Tidak ada target penjualan 2 Belum adanya reward dan punishment mengenai target penjualan 3 Tidak melakukan observasi konsumen 4 Belum ada inovasi dalam memasarkan produk	
<b><u>Source Data :</u></b>	
1 Observasi Lapangan 2 Wawancara Tatap Muka	
<b><u>Cara mencapai tujuan :</u></b>	
<b>I. Meningkatkan Motivasi Karyawan</b> 1 Dibuatkan target pemasaran dan penjualan bagi divisi marketing ( <i>format terlampir</i> ) detail : - Target dibuat setiap bulan disesuaikan dengan kondisi ekonomi dan pasar 2 Dibuatkan Laporan Pencapaian target ( <i>format terlampir</i> ) detail : - Laporan dibuat setiap bulan untuk mengevaluasi kinerja tenaga sales dan marketing	

4. Memberikan *improvement worksheet* divisi marketing dan penjualan ke pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan *improvement worksheet* ini dilakukan untuk PT C. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 14.

**d. Membuat Bahan Presentasi terkait Rekomendasi Perbaikan Perusahaan**

Dokumen yang diperlukan adalah informasi perusahaan yang diambil dari *website* perusahaan, *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan berbentuk PDF, *softcopy improvement worksheet*, *softcopy* analisis *SWOT* berbentuk *Microsoft Excel*, *softcopy fishbone analysis* berbentuk *Microsoft Excel*, dan *softcopy pyramid* perusahaan dan sistem *grading* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang membuat bahan presentasi terkait *Improvement Worksheet*:

1. Membuka *softcopy* resume hasil wawancara dengan perusahaan (Gambar 3.54), analisis *SWOT* (Gambar 3.55), *fishbone analysis* (Gambar 3.56), *pyramid* (Gambar 3.57) serta sistem *grading* (Gambar 3.58) yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan.

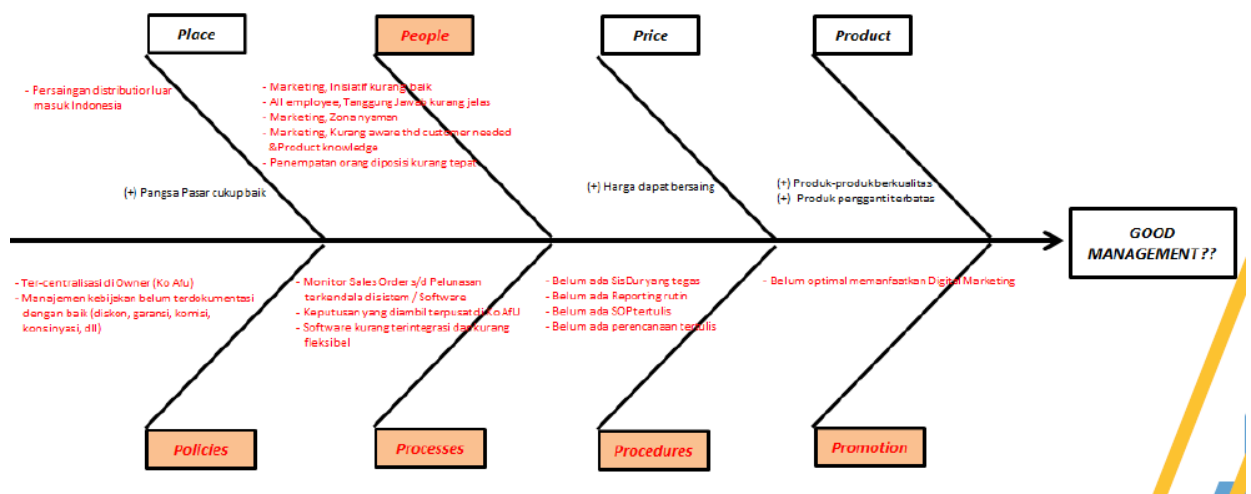
**Gambar 3.54**  
**Resume Hasil Wawancara**

III. SUMBER DAYA MANUSIA (SDM)				
1	Kepercayaan Customer	TOP Management	SDM	Membangun kepercayaan customer melalui pengelolaan bisnis yang baik menurut [REDACTED] agar customer menjadi loyal
2	Control dan Monitoring	Team Leader	SDM	Belum ada orang yang benar-benar berfungsi sebagai controller yang bertugas memonitor business process yang berjalan sehari-hari, dan belum jelasnya tanggung jawab yang harus diemban oleh masing-masing karyawan divisi bersangkutan
3	Struktur Organisasi	Team Leader	SDM	Belum ada Struktur Organisasi yang jelas dan tegas
4	Job Desc Karyawan	Team Leader	SDM	Job Desc. Karyawan masih belum jelas
5	Tenaga Ahli	TOP Management	SDM	Direktur menghendaki ada seorang karyawan / tenaga ahli produk untuk mengembangkan variasi dan teknologi produk
IV. EKSPANSI & REGENERASI BISNIS				
1	Cabang Baru	TOP Management	EKSPANSI & REGENERASI	Rencana pembukaan cabang / Rep. Office baru di Surabaya dengan tujuan untuk memperluas jaringan bisnis PT C Grup
2	Pengelolaan Perusahaan secara profesional dan	TOP Management	EKSPANSI & REGENERASI	Agar Perusahaan dapat dikelola secara profesional dan mandiri oleh generasi penerus.

**Gambar 3.55**  
**Analisis SWOT**

ANALYSIS SWOT			
STRENGTH		WEAKNESS	
No	Points	No	Points
1	<u>Family Oriented</u>  Antara pemimpin dgn pegawai dan antar pegawai saling support dan caring satu sama lain	1	<u>Konflik internal antara orangtua dan anak2nya</u>  [REDACTED] masih terlalu campur tangan dalam perusahaan ini sehingga anak2nya tidak diberi kebebasan dalam mengatur perusahaan
2		2	<u>Tidak ada SOP</u>  dengan tdk adanya SOP, kebanyakan karyawan tidak mengetahui secara jelas job desc masing-masing
		3	<u>Struktur organisasi belum jelas (tdk ada pembagian jabatan)</u> Rata-rata pegawai tidak mengetahui jabatan masing2 dan beberapa reporting langsung ke [REDACTED]
		4	<u>Stock opname tidak rutin</u>  Hanya dilakukan pada saat pindahan kantor, karena itu pencatatan stock di sistem dan fisik tidak sinkron
		5	<u>Tidak ada standarisasi</u>
		6	<u>No Punishment</u> [REDACTED] tdk memberikan punishment jika terjadi kesalahan pada pencatatan stock
		7	<u>Beberapa penempatan SDM masih belum tepat</u>
		8	<u>Masih ada missed communication antar divisi</u>
		9	<u>Sistem pencatatan yang digunakan masih kurang efektif dan</u>

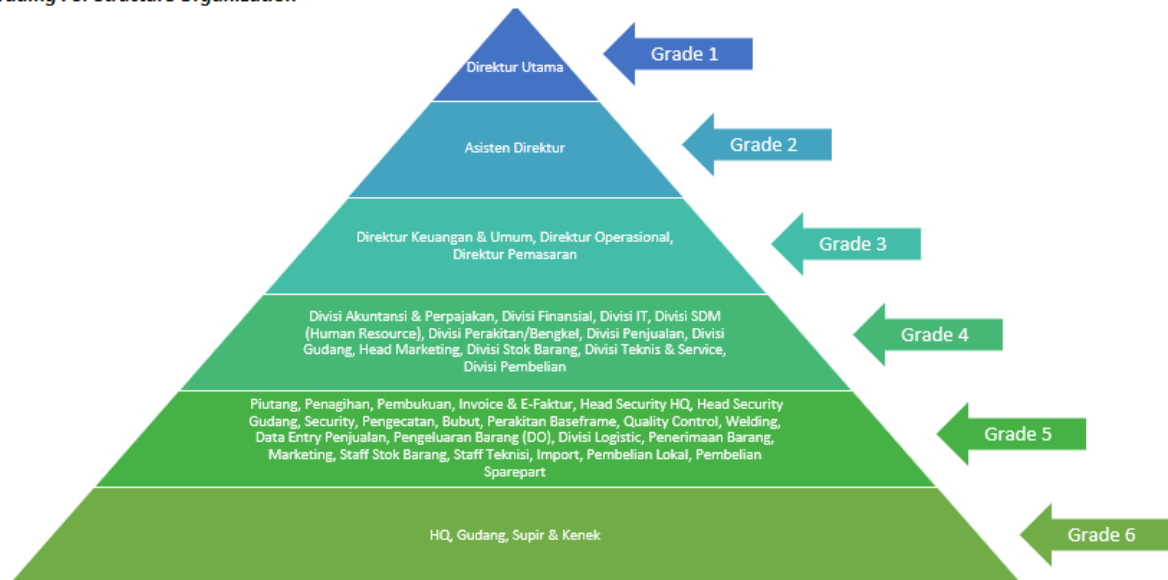
**Gambar 3.56**  
**Fishbone Analysis**





**Gambar 3.57**  
**Sistem Pyramid**

*Grading For Structure Organization*



**Gambar 3.58**  
**Sistem Grading**

Tingkat Pendidikan Terakhir:			Penilaian		
Pendidikan	Kategori	Nilai	Min	Max	
SMP	Sangat rendah	2	Grade 1	35	38
SMA/SMK/STM	rendah	4	Grade 2	30	34
Diploma (D3)	cukup	6	Grade 3	25	29
Bachelor Degree (S1)	tinggi	8	Grade 4	20	24
Master (S2)	Sangat tinggi	10	Grade 5	15	19
			Grade 6	10	14

Lama Kerja di KMCL:			Tingkat Keahlian Berbahasa Inggris:		
Lama Kerja	Kategori	Nilai	Tingkat Keahlian	Kategori	Nilai
0-2 Tahun	Sangat rendah	2	Beginner	Rendah	2
3-5 Tahun	rendah	4	Intermediate	Cukup	4
6-8 Tahun	cukup	6	Advanced	Tinggi	6
9-11 Tahun	tinggi	8			
>12 Tahun	sangat tinggi	10			

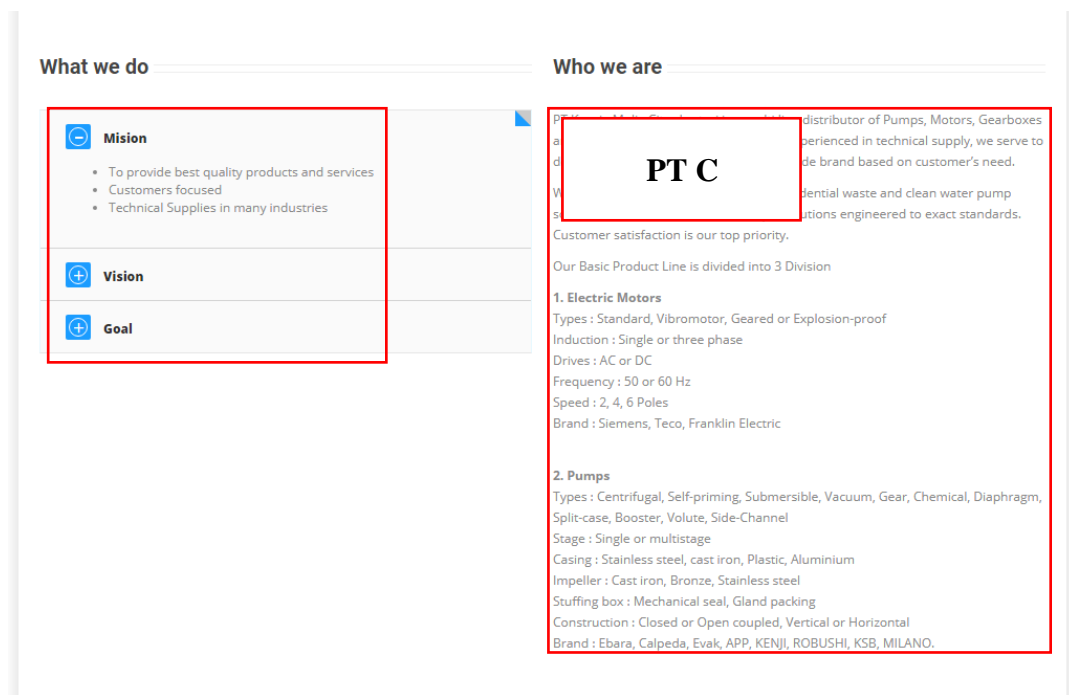
  

Tingkat Keahlian Mengoperasikan Komputer:			Tingkat Pengetahuan Mesin/Pompa:		
Tingkat Keahlian	Kategori	Nilai	Tingkat Pengetahuan	Kategori	Nilai
Beginner	Rendah	2	Beginner	Rendah	2
Intermediate	Cukup	4	Intermediate	Cukup	4
Advanced	Tinggi	6	Advanced	Tinggi	6

2. Membuka *Microsoft Powerpoint* dan buat desain presentasi yang menarik.

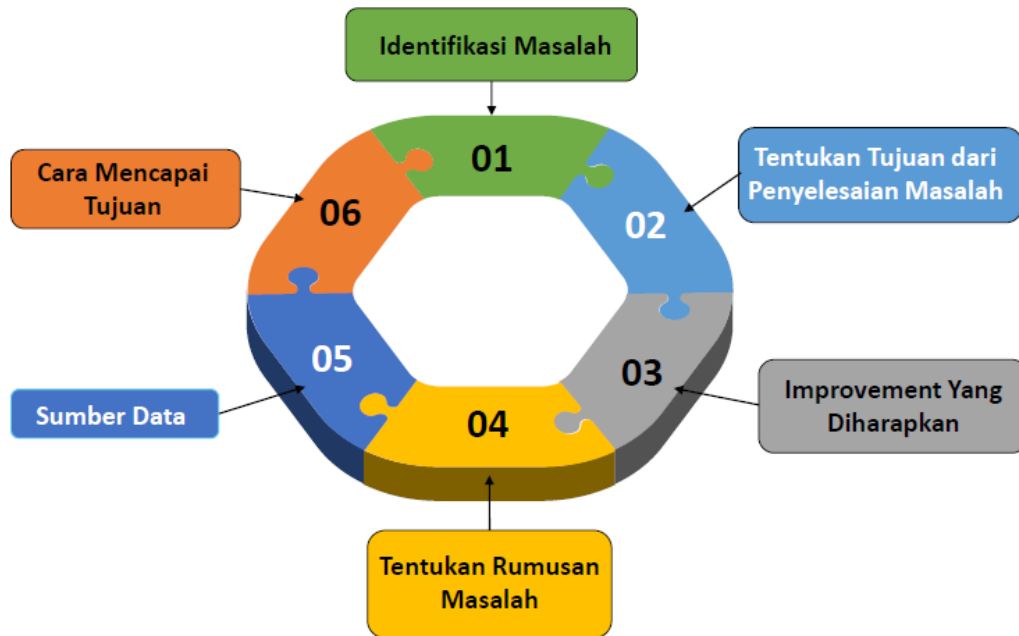
- Memasukkan data perusahaan seperti profil perusahaan, sejarah perusahaan, visi misi perusahaan, dan produk yang dijual oleh perusahaan yang diambil dari *website* perusahaan (Gambar 3.59).

**Gambar 3.59**  
**Website PT C**



- Memasukkan *Improvement Worksheet* dalam bentuk poin (Gambar 3.60), resume hasil wawancara dengan perusahaan dalam bentuk poin (Gambar 3.61), *pyramid* perusahaan (Gambar 3.57), sistem *grading* (Gambar 3.58), analisis *SWOT* dalam bentuk poin (Gambar 3.62), dan *fishbone analysis* (Gambar 3.59) ke dalam presentasi.
- Memberikan bahan presentasi tersebut ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

**Gambar 3.60**  
**Improvement Worksheet dalam bentuk Poin**

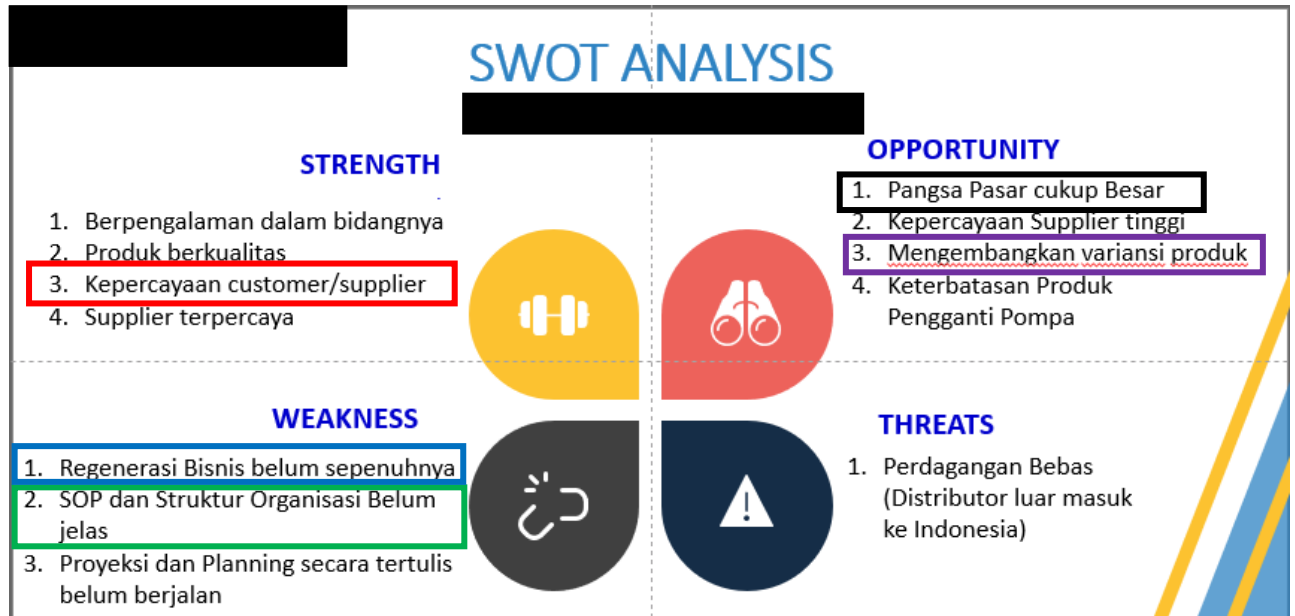


**Gambar 3.61**  
**Resume Hasil Wawancara dalam bentuk Poin**

### Point Permasalahan

Marketing dan Penjualan	Sistem dan SOP	Sumber Daya Manusia (SDM)	Ekspansi dan Regenerasi Bisnis
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Marketing</li> <li>• Diskon Penjualan</li> <li>• Monitor Sales Order</li> <li>• Marketing Knowledge</li> <li>• Garansi Produk</li> <li>• Pengiriman Luar Kota</li> <li>• Konsinyasi</li> <li>• Retur Penjualan</li> <li>• Brand Image</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Report</li> <li>• Persediaan</li> <li>• Skala Prioritas</li> <li>• Teknisi &amp; Service</li> <li>• Pembelian Spare Part</li> <li>• Komunikasi antar divisi</li> <li>• Update Produk</li> <li>• Software</li> <li>• ISO – 9001</li> <li>• Pencatatan KMCL &amp; HJM</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kepercayaan Customer</li> <li>• Control &amp; Monitoring</li> <li>• Struktur Organisasi</li> <li>• Job Desc Karyawan</li> <li>• Tenaga Ahli</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buka Cabang Baru</li> <li>• Tata Kelola Perusahaan</li> <li>• Regenerasi Bisnis</li> <li>• Konsep Holding Company</li> </ul>

**Gambar 3.62**  
**Analisis SWOT dalam bentuk Poin**



Pembuatan bahan presentasi terkait rekomendasi perbaikan perusahaan ini dilakukan untuk PT C. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 15.

#### **e. Membuat Rekapitulasi Retur Penjualan**

Pembuatan rekapitulasi retur penjualan ini dilakukan untuk periode 2017-2019.

Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy Microsoft Excel* data retur penjualan.

Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi retur penjualan:

1. Menerima *softcopy* data retur penjualan berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *softcopy* data retur penjualan tersebut (Gambar 3.63).

**Gambar 3.63**  
**Data Retur Penjualan**

REKAP FAKTUR BATAL, PEMBETULAN DAN RETUR									
TAHUN 2017									
Tgl. S	No.	No. In	Nama Customer	Nama Barang	Tgl. Ret	Retur By System	Retur By FP	Pembetulan	Keterangan
E:NOFA : 000-17,26188551 - 90090									
JANUARI									
04-Jan	000075	000075	PILAR TEKNINDO	E 50 DF 0,75KW	2			011 (8623)	REVISI DISKON DARI 45% JADI 45%+5%
04-Jan	000075	000075	PILAR TEKNINDO	E 65 DF 1,5KW	2			011 (8623)	
05-Jan	000095	000095	SANDAI	CDLF 4-190 4KIW 2P 380V	1			011 (8644)	REVISI PENAMBAHAN DISKON 5%
06-Jan	000162	000162	KARYA TEHNIK UTAMA	LEAD CABLE AWG 14 2,5MTR	1			011 (8712)	REVISI HARGA

3. Membuat kolom baru di tabel retur penjualan dan beri nama “kode retur”  
(Gambar 3.64 kotak berwarna merah).

**Gambar 3.64**  
**Kolom Kode Retur**

Keterangan	Kode Retur
REVISI DISKON DARI 45% JADI 45%+5%	1
REVISI PENAMBAHAN DISKON 5%	1
REVISI HARGA	2
FP. BATAL (8826), TIDAK JADI BELI	7
REVISI ALAMAT NPWP	9
SALAH PESAN, GANTI SIEMENS JERMAN	3

4. Memberi kode di kolom “kode retur” untuk setiap retur penjualan. Kode diberikan sesuai dengan alasan terjadinya retur penjualan. Penjelasan kode retur yaitu sebagai berikut:
  - a. Kode 1: Revisi Diskon
  - b. Kode 2: Revisi Harga

- c. Kode 3: Salah Pesan dan Ganti
  - d. Kode 4: Ganti Nama PT
  - e. Kode 5: *Double* Kirim Barang
  - f. Kode 6: Salah Kirim
  - g. Kode 7: Batal Pesan
  - h. Kode 8: Salah Ketik
  - i. Kode 9: Lain-lain
5. Membuat *sheet* baru dengan nama “grafik”.
  6. Menjumlahkan total retur penjualan beserta alasan retur penjualan berdasarkan kode retur yang telah dibuat untuk periode 2017 (Gambar 3.65), 2018 (Gambar 3.66), 2019 (Gambar 3.67) dan gabungan tahun 2017-2019 (Gambar 3.68).

**Gambar 3.65**  
**Total Retur Penjualan – 2017**

2017	
Keterangan	Jumlah
Revisi Diskon	6
Revisi Harga	7
Salah Pesan dan Ganti	35
Ganti Nama PT	5
Double Kirim Barang	4
Salah Kirim	3
Batal Pesan	21
Salah Ketik	4
Lain-lain	6
<b>Total</b>	<b>91</b>

**Gambar 3.66**  
**Total Retur Penjualan – 2018**

2018	
Keterangan	Jumlah
Revisi Diskon	1
Revisi Harga	15
Salah Pesan dan Ganti	36
Ganti Nama PT	7
Double Kirim Barang	1
Salah Kirim	0
Batal Pesan	8
Salah Ketik	4
Lain-lain	23
<b>Total</b>	<b>95</b>

**Gambar 3.67**  
**Total Retur Penjualan – 2019**

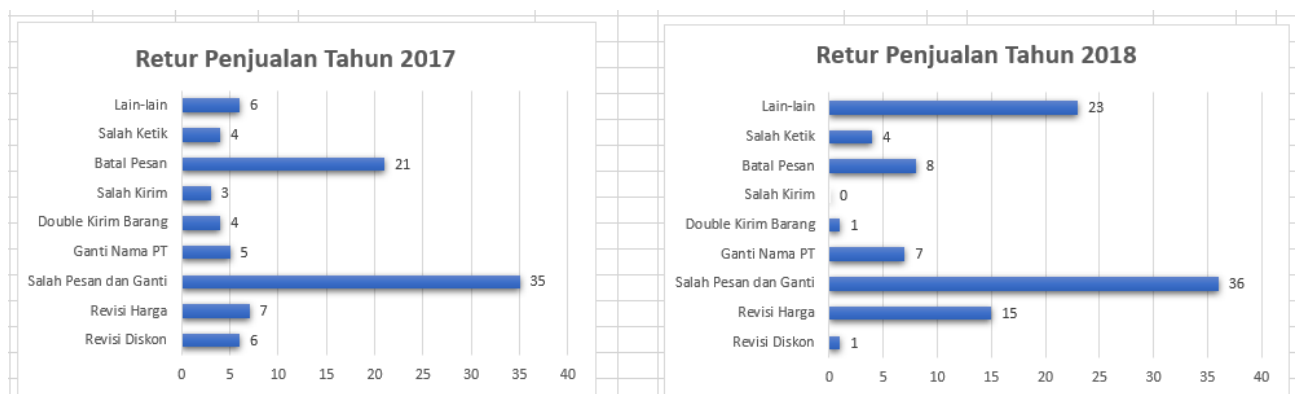
2019	
Keterangan	Jumlah
Revisi Diskon	1
Revisi Harga	6
Salah Pesan dan Ganti	20
Ganti Nama PT	8
Double Kirim Barang	0
Salah Kirim	0
Batal Pesan	8
Salah Ketik	0
Lain-lain	6
<b>Total</b>	<b>49</b>

**Gambar 3.68**  
**Total Gabungan Retur Penjualan 2017-2019**

2017-2019	
Keterangan	Jumlah
Revisi Diskon	8
Revisi Harga	28
Salah Pesan dan Ganti	91
Ganti Nama PT	20
Double Kirim Barang	5
Salah Kirim	3
Batal Pesan	37
Salah Ketik	8
Lain-lain	35
<b>Total</b>	<b>235</b>

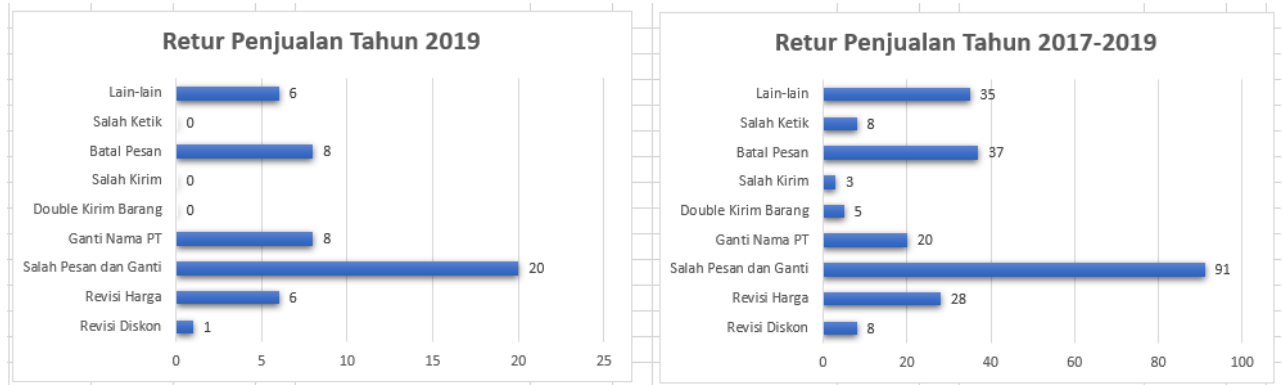
7. Membuat grafik retur penjualan berdasarkan data total retur penjualan dan alasannya.

**Gambar 3.69**  
**Grafik Retur Penjualan 2017 dan 2018**





**Gambar 3.70**  
**Grafik Retur Penjualan 2019 dan Gabungan 2017-2019**



8. Memberikan hasil rekapitulasi penjualan kepada pembimbing lapangan untuk *di-review*.

Pembuatan rekapitulasi retur penjualan ini dilakukan untuk PT C periode 2017-2019. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 16.

#### **3.3.1.4 CV. D**

##### **a. Melakukan *Vouching* SPT Masa PPN**

*Vouching* dilakukan untuk periode Desember 2018. Dokumen yang diperlukan adalah Faktur Pajak Keluaran tahun 2018 berbentuk *hardcopy* dan SPT Masa PPN tahun 2018 lampiran 1111 A2 berbentuk *hardcopy*. Berikut langkah-langkah dalam melakukan *vouching*:

1. Menerima *hardcopy* SPT Masa PPN lampiran 1111 A2 (Gambar 3.71) dan *hardcopy* Faktur Pajak Keluaran periode Desember 2018 (Gambar 3.72) dari pembimbing lapangan.
2. Mencocokkan nama Wajib Pajak, nomor Faktur Pajak, dan jumlah nominal PPN di Faktur Pajak Keluaran (Gambar 3.72 kotak warna hijau) dengan lampiran SPT Masa PPN (Gambar 3.71 kotak warna hijau). Seperti contoh

pada Gambar 3.71, nama Wajib Pajak yaitu SM, NPWP 066XX, kode faktur pajak 010X, tanggal 27-12-2018, DPP Rp24.415.454, dan PPN Rp2.441.546.

**Gambar 3.71**  
**SPT Masa PPN – Lampiran 1111 A2**

The image shows a portion of the SPT Masa PPN Form 1111 A2. A red box labeled 'CV D' covers the taxpayer information at the top. Below it, a green box labeled 'SM' points to the taxpayer name field. Another green box labeled '066xx' points to the NPWP field. A third green box labeled '010X' points to the invoice code field. A fourth green box labeled '27-12-2018' points to the invoice date field. A fifth green box labeled '24.415.454' points to the DPP (Net Tax) amount. A sixth green box labeled '2.441.546' points to the PPN (VAT) amount.

No.	Nama Pembeli / Menerima Faktur Pajak	Kode Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak yang Diterima/Cairkan
381			14-12-2018	23.320.909,00	2.332.091,00	0,00	
382			17-12-2018	23.387.272,00	2.336.728,00	0,00	
383			13-12-2018	21.193.636,00	2.116.364,00	0,00	
384			17-12-2018	9.921.818,00	992.182,00	0,00	
385			17-12-2018	9.677.273,00	967.727,00	0,00	
386			19-12-2018	16.036.364,00	1.603.637,00	0,00	
387			19-12-2018	3.207.272,00	320.727,00	0,00	
388			28-12-2018	2.445.455,00	244.545,00	0,00	
389			19-12-2018	16.036.364,00	1.603.637,00	0,00	
390			28-12-2018	13.862.728,00	1.386.272,00	0,00	
391			14-12-2018	5.545.455,00	554.545,00	0,00	
392			21-12-2018	4.883.364,00	488.364,00	0,00	
393			27-12-2018	24.415.454,00	2.441.546,00	0,00	

**Gambar 3.72**  
**Faktur Pajak**

The image shows a Faktur Pajak (Invoice) form. A red box labeled 'CV D' covers the taxpayer information at the top. Below it, a green box labeled 'SM' points to the taxpayer name field. Another green box labeled '066xxx' points to the NPWP field. A third green box labeled '010XXX' points to the invoice code field. A fourth green box labeled '27-12-2018' points to the invoice date field. A fifth green box labeled '24.415.454' points to the DPP (Net Tax) amount. A sixth green box labeled '2.441.546' points to the PPN (VAT) amount. A seventh green box labeled '24.415.454,00' points to the total amount including PPN. A eighth green box labeled '2.441.546,00' points to the total amount including PPN and PPNBM. A ninth green box labeled '27-12-2018' points to the invoice date field. A tenth green box labeled 'JAKARTA BARAT, 27 Desember 2018' points to the signature field.

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	RED HORSE SE 4040 KAZAN BG EXPDUS Rp 48.636,36 x 358	17.411.818,18
2	RED HORSE SE 4040 KAZAN GRY EXPDUS Rp 48.636,36 x 144	7.003.636,36
Harga Jual / Penggantian		24.415.454,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		24.415.454,00
PPN = 10% x Dasar Peng		2.441.546,00
Total PPnBM (Pajak Penju		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang be  
secara elektronik sehingga tidak d

JAKARTA BARAT, 27 Desember 2018

3. Jika jumlah nominal sama, maka beri tanda “ceklis” pada lampiran 1111 A2.  
Apabila jumlah nominal tidak sama, maka beri tanda “silang”.
4. Memberi hasil *vouching* SPT Masa PPN kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

*Vouching* SPT Masa PPN ini dilakukan untuk CV D untuk periode Desember 2018 sebanyak 150 faktur pajak keluaran. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 17.

### 3.3.1.5 PT. D, PT. E, PT. G, PT. I, dan PT. A

#### a. Melakukan Pengujian Data Penjualan

Pengujian data penjualan ini untuk periode tahun 2018 dan pengujian data menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price (CUP)*. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* data penjualan perusahaan berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pengujian data penjualan:

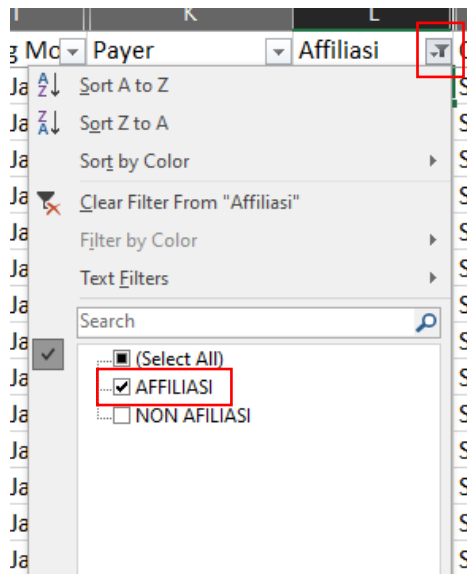
1. Menerima *softcopy* data penjualan berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan dan buka data penjualan perusahaan (Gambar 3.73).

**Gambar 3.73**  
**Data Penjualan Perusahaan Periode 2018**

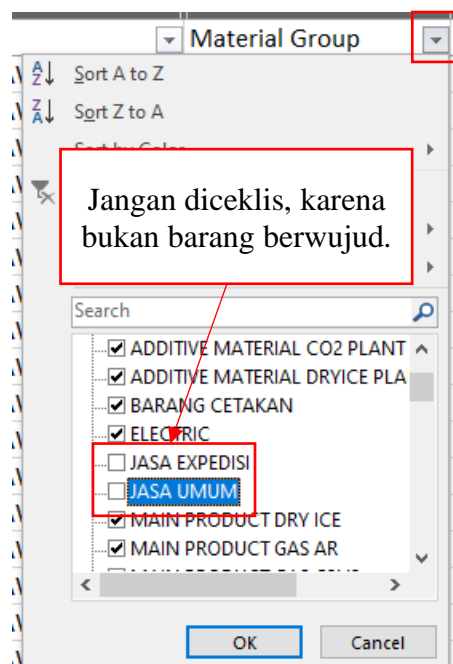
Billing date	Billing	Payer	Affiliasi	Material Group	Material	Description
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO127	Rent CO2-8 TON,I
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO162	Rent TrailerT25T/
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO112	Rental ST 900 Gln
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO125	Rental ST 6 Ton Ja
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO124	Rental ST 8 Ton Ja
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO130	Rental ST 1500 GI
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO085	Rental ST 12 Ton .
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO089	Rental ST 3000 GI
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO086	Rental ST 20 Ton .
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO072	Rental ST 6000 GI
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO158	Rental ST 9000 GI
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO166	Rental ST 100 Tor
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO161	Rental ST 5000 GI
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO116	Rental H2 Tube Ja
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO117	Rental ISO TANK J
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO127	Rental Lorry Tank
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO072	Rental VCS-6000 I
29/01/2018	Jan-18		AFFILIASI	PENDAPATAN SEWA	JASASERRENO130	Rental ST ECT6/1:

2. Pada *sheet* “ALL”, filter kolom afiliasi dan tampilkan hanya pihak afiliasi (Gambar 3.74) dan filter tabel kolom *material group* agar hanya menampilkan data penjualan barang berwujud (Gambar 3.75).

**Gambar 3.74**  
**Tampilan Menu Filter pada Kolom Afiliasi (Afiliasi) pada Data Penjualan**



**Gambar 3.75**  
**Tampilan Filter Material Group pada Data Penjualan**



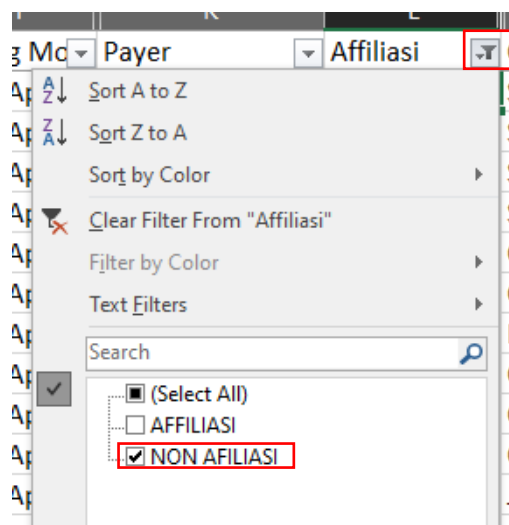
3. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*ALL AF B*” yang berarti afiliasi barang dan salin semua data penjualan yang telah difilter dan letakan di *sheet* baru (Gambar 3.76).

**Gambar 3.76**  
**Tampilan Data Penjualan Barang Berwujud ke Pihak Afiliasi**

Bill.Doc	Billing date	Billing	Payer	Payer	Affiliasi	City	Materi	Materi	Description	Ir
2,91E+08	01/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	02/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	03/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	08/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	08/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC NITRFGPL	Liquid	N2	
2,91E+08	09/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	09/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	09/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC ARGFGP	Liquid	Ar	
2,91E+08	10/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	15/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC NITRFGPL	Liquid	N2	
2,91E+08	15/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	16/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	18/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC NITRFGPL	Liquid	N2	
2,91E+08	18/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	19/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	20/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC ARGFGP	Liquid	Ar	
2,91E+08	22/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	
2,91E+08	23/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC NITRFGPL	Liquid	N2	
2,91E+08	24/01/2018	Jan-18	104443		R AFFILIASI	SURABAY/MAIN	PRC OXIGFGPL	Liquid	O2	

4. Kembali ke *sheet* “*ALL*” dan filter kolom afiliasi lalu hanya tampilkan *non*-afiliasi (Gambar 3.77).

**Gambar 3.77**  
**Tampilan Menu Filter Kolom Afiliasi (*Non*-Afiliasi) pada Data Penjualan**



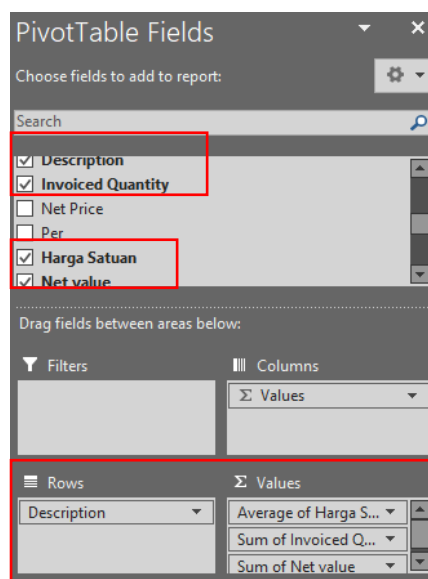
5. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*ALL NonAF*” yang berarti *non*-afiliasi dan salin semua data penjualan ke pihak *non*-afiliasi ke *sheet* “*ALL NonAF*” (Gambar 3.78).

**Gambar 3.78**  
**Tampilan Data Penjualan ke Pihak *Non*-Afiliasi**

Billing N	Payer	Payer	Afiliasi	City	Material Grou
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	SURABAYA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	SURABAYA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	SURABAYA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	SURABAYA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	CHINA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	CHINA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	HONGKONG	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	CHINA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	CHINA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	CHINA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	JAKARTA TIMUR	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	JAKARTA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	SURABAYA	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	SIDOARJO	JASA UMUM
Apr-18	622000	ONE TIME CUSTOMER	NON AFILIASI	BOGOR	JASA UMUM

6. Membuka *sheet* “*ALL AF B*” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal (Gambar 3.79).

**Gambar 3.79**  
**Tampilan Menu *Pivot Table* Data Penjualan ke Pihak Afiliasi**

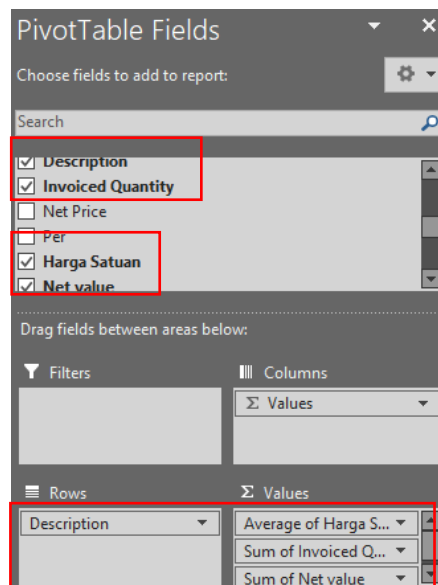


**Gambar 3.80**  
**Tampilan Hasil *Pivot Table* Data Penjualan ke Pihak Afiliasi**

Row Labels	Average of Harga Satuan	Sum of Invoiced Quantity	Sum of Net value
5000	2.750	9.420	25.905.000
Cradle 4 x 4 lengkap manifold Tanpa val	18.500.000	2	37.000.000
Liquid AR - PGS - MR	15.891	18.576	292.710.000
N2MIX0,25NO - MR	4.666.667	2	7.000.000
10 L Aluminium Cylinder C/W SS CGA 330	1.923.158	33	62.230.000
10 L Aluminium Cylinder C/W SS Dip Tube	10.000.000	1	10.000.000
10L O2 Cylinder; Valve Chrome Plated	564.300	2	1.128.600
2804.40.00 Liquid Nitrogen	1.800	24.823	44.681.400
40L Steel Cylinder w/ CGA 350 Valve	1.728.571	9	15.300.000
47 L/150 Bar Cylinder Alum SS CGA330	14.000.000	2	28.000.000
47L Alum Brass BS#4	14.000.000	1	14.000.000
48L WC Aluminium + CGA 330SS	15.000.000	1	15.000.000
50L WC Steel cylinder W/BS4 Valve	2.500.000	1	2.500.000
Acetone	21.548	5.983	137.560.000
Adaptor Air IAD993	200.538	30	6.016.140
Adaptor for vacuum	171.103	31	5.593.170
Adaptor N2O C&U	217.002	15	3.260.096
Adaptor O2 IAD991	211.008	59	12.438.550

7. Membuka *sheet* “ALL NonAF” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal (Gambar 3.81).

**Gambar 3.81**  
**Tampilan Menu *Pivot Table* Data Penjualan ke Pihak Non-Afiliasi**



**Gambar 3.82**  
**Tampilan Hasil *Pivot Table* Data Penjualan ke Pihak *Non-Afiliasi***

Description	Average of Harga Satuan	Sum of Invoiced Quantity	Sum of Net value
Down payment settlement	15.124.123	3.392.161	11.596.781.404
Jasa IGM RS Kasih Ibu VIII - R. MRI	6.717.450	1	6.717.450
Liquid AR - PGS - MR	17.921	4.760	85.390.908
N2MIX0.0015C3H8 - MR	571.429	7	4.000.000
N2MIX0.055NO 0.0375SO2 - MR	2.666.667	3	8.000.000
N2MIX0.295SO2 - MR	2.000.000	3	6.000.000
PENGECEKAN & PERBAIKAN JALUR DI PAV	122.720.000	1	122.720.000
1 paket Botol Baru Oxypure LOX 30 L	27.000.000	1	27.000.000
1 Paket pekerjaan purging N2	13.500.000	1	13.500.000
1 PAKET PURGING N2	4.500.000	1	4.500.000
10 L Aluminium Cylinder C/W SS CGA 330	2.305.556	14	31.750.000
10 ppm O2 Balance N2	1.166.667	18	21.000.000
2 Stg Regulator C2H2 152TY-15	1.800.000	4	7.200.000
3 Way Valve SUS Con 1/2" NPT	3.500.000	2	7.000.000
40L Steel Cylinder w/ CGA 350 Valve	1.900.000	1	1.900.000
40L WC Steel cylinder c/w BS 3 Valve	1.800.000	30	54.000.000
50L WC Steel Cylinder + BS 3 Brass	2.450.000	4	9.800.000
50L WC Steel cylinder W/BS4 Valve	7.125.000	1	7.125.000
8L Cylinder Steel With Valve	1.200.000	1	1.200.000

8. Membuat 2 (dua) *sheet* baru dan beri nama “Uji AF B” dan “Uji NonAF”.
9. Memindahkan *pivot table* “ALL AF B” ke *sheet* “Uji AF B” dan pindahkan *pivot table* “ALL NonAF” ke *sheet* “Uji NonAF” menggunakan perintah *paste special* lalu tambahkan kolom “hasil” sebagai tempat pengujian data (Gambar 3.83).

**Gambar 3.83**  
**Kolom Hasil pada *Sheet* Uji AF B dan Uji Non AF pada Data Penjualan**

Sum of Net val	Hasil
25.905.000	
37.000.000	

10. Pada *sheet* “Uji AF B”, lakukan pengujian data antara data di *sheet* “Uji AF B” dan “Uji NonAF” di kolom “hasil” menggunakan rumus *VLOOK UP* (Gambar 3.84).



**Gambar 3.84**  
**Tahap Pengujian Data Penjualan Menggunakan Rumus *VLOOKUP***

Sum of Net val	Hasil
25.905.000	=VLOOKUP(B5;'Uji NonAF'!\$B\$5:\$E\$2455;1;0)
37.000.000	

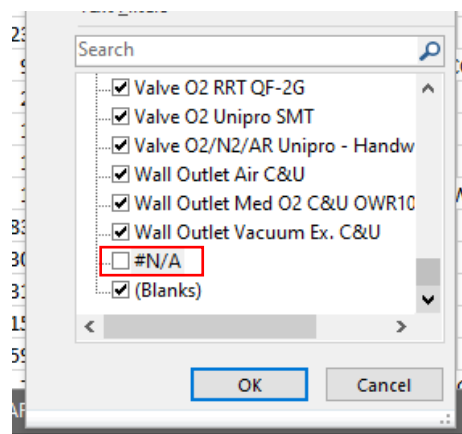
11. Melakukan pengujian data untuk setiap data di *sheet* “Uji AF B” (Gambar 3.85).

**Gambar 3.85**  
**Tahap Pengujian Data Penjualan pada Setiap Data**

al	Hasil
000	#N/A
000	#N/A
000	Liquid AR - PGS - MR
000	#N/A
000	10 L Aluminium Cylinder C/W SS CGA 330
000	#N/A
600	#N/A
400	#N/A

12. Memfilter hasil dari pengujian data pada kolom “hasil” dan hilangkan tanda “#N/A” yang berarti “*not available*” atau tidak tersedia (Gambar 3.86) dan menggunakan rumus “*Subtotal*” untuk menjumlahkan nominal pada hasil pengujian data tersebut (Gambar 3.87-Gambar 3.89).

**Gambar 3.86**  
**Tampilan Menu *Filter* Kolom Hasil pada *Pivot Table* Data Penjualan**



**Gambar 3.87**  
**Hasil *Filter* Pengujian Data Penjualan**

Row Labels	Average of Hal	Sum of Inv	Sum of Net val	Hasil
Liquid AR - PGS - MR	15.891	18.576	292.710.000	Liquid AR - PGS - MR
10 L Aluminium Cylinder C	1.923.158	33	62.230.000	10 L Aluminium Cylinder C/W SS CGA 330
40L Steel Cylinder w/ CGA	1.728.571	9	15.300.000	40L Steel Cylinder w/ CGA 350 Valve
50L WC Steel cylinder W/E	2.500.000	1	2.500.000	50L WC Steel cylinder W/BS4 Valve
Acetone	21.548	5.983	137.560.000	Acetone
Adaptor Air IAD993	200.538	30	6.016.140	Adaptor Air IAD993
Adaptor for vacuum	171.103	31	5.593.170	Adaptor for vacuum

**Gambar 3.88**  
**Perhitungan Angka Menggunakan Rumus *Subtotal* pada *Pivot Table* Data Penjualan**

Valve O2/N2/Air Ompio	213.333	0	1.200.000	Valve O2/N2/Air Ompio
Wall Outlet Air C&U	889.483	2	1.778.966	Wall Outlet Air C&U
Wall Outlet Med O2 C&U	849.407	253	216.404.480	Wall Outlet Med O2 C&U
Wall Outlet Vacuum Ex. C	999.333	72	70.214.000	Wall Outlet Vacuum Ex. C
<b>Grand Total</b>	<b>853.230</b>	<b>67.007.820</b>	<b>299.833.595.801</b>	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi			299.833.595.801	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			=SUBTOTAL(9;E5:E2349)	

**Gambar 3.89**  
**Hasil Perhitungan Angka Menggunakan Rumus *Subtotal* pada *Pivot Table* Data Penjualan**

Wall Outlet Med O2 C&U	849.407	253	216.404.480	Wall Out
Wall Outlet Vacuum Ex. C	999.333	72	70.214.000	Wall Out
<b>Grand Total</b>	<b>853.230</b>	<b>67.007.820</b>	<b>299.833.595.801</b>	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi			299.833.595.801	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			246.199.722.638	

13. Membandingkan nominal antara hasil pengujian data dengan total penjualan perusahaan ke pihak afiliasi (Gambar 3.90-Gambar 3.91). Seperti contoh, pada Gambar 3.89, *grand* total penjualan ke pihak afiliasi menunjukkan

angka sebesar Rp299.833.595.801, sedangkan *grand* total penjualan ke pihak afiliasi yang dijual ke pihak *non*-afiliasi sebesar Rp246.199.722.638.

**Gambar 3.90**  
Membandingkan Nominal Hasil Pengujian dengan  
Total Penjualan ke Pihak Afiliasi

Wall Outlet Med O2 C&U C	849.407	253	216.404.480	Wall Outlet
Wall Outlet Vacuum Ex. C	999.333	72	70.214.000	Wall Outlet
<b>Grand Total</b>	<b>853.230</b>	<b>67.007.820</b>	<b>299.833.595.801</b>	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi			299.833.595.801	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			246.199.722.638	
Persentase			=E2352/E2351	

**Gambar 3.91**  
Hasil Perbandingan antara Hasil Pengujian dengan  
Total Penjualan ke Pihak Afiliasi

Wall Outlet Vacuum Ex. C	999.333	72	70.214.000	W
<b>Grand Total</b>	<b>853.230</b>	<b>67.007.820</b>	<b>299.833.595.801</b>	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi			299.833.595.801	
Grand Total Penjualan ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			246.199.722.638	
Persentase				82%

14. Jika hasil pengujian data berbentuk persentase di bawah 60% (kebijakan perusahaan), maka data penjualan harus diuji kembali menggunakan metode yang lain. Sebagai contoh, pada Gambar 3.91, hasil pengujian menunjukkan angka 82%, ini menunjukkan bahwa hasil pengujian diterima.
15. Memberikan hasil pengujian data penjualan ke pembimbing lapangan untuk di-review.

Pengujian data penjualan ini dilakukan untuk PT E, PT F, PT G, dan PT I tahun 2018. Kesimpulan dari hasil pengujian yaitu jika hasil pengujian di bawah 60% (kebijakan perusahaan), maka data harus diuji kembali menggunakan metode yang lain, sebaliknya jika hasil pengujian data diatas 60%, maka hasil pengujian diterima Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 18.

#### b. Melakukan Pengujian Data Pembelian

Pengujian data pembelian ini dilakukan untuk periode tahun 2018. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* data pembelian perusahaan berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pengujian data pembelian:

1. Menerima *softcopy* data pembelian berbentuk *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan dan buka data pembelian perusahaan (Gambar 3.92).

**Gambar 3.92**  
**Data Pembelian Perusahaan Tahun 2018**

Year	Vendor Name Bill	Material	Material Description
2018		ARGOPRDGWG0001	Gas Ar IG
2018		ACETPRDGI0050	Gas C2H2 IG 5 KG
2018		OXIGPRDUMU0001	Gas O2
2018		FLOWMKNGEN0010	Flowmeter Vortex Endress Hauser
2018		PRESLGCEN0012	PRESSURE SWITCH SAGINOMIYA
2018		PRESMKNGEN0365	PRESSURE TRANSMITTER ENDRESS HAUSER
2018		FILTMKNASPO131	FILTER UDARA CARBON AIR FILTER
2018		FILTMKNGEN0088	Filter Udara Volz Air Filter V600G
2018		AIRMGAFOTH0001	Air Prima
2018		MEDIHWMED0015	Medical Insulated Panel Untuk Dinding
2018		ALUMIHWMED0001	ALUMINIUM EXTRUSION
2018		CRYOMKNGEN0012	Cryogenic Valve Dia 3/8" ES 8450 Sr Rego
2018		VALVMKNGEN0011	Relief Valve PRV 9432 TP 350 PSIG REGO

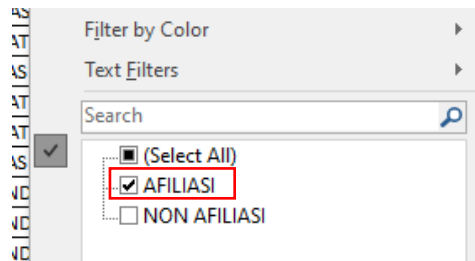
2. Menambahkan kolom "status" untuk menandai bahwa *customer* adalah pihak afiliasi atau *non-afiliasi* lalu beri tulisan "afiliasi" jika *customer* merupakan pihak afiliasi dari perusahaan klien berdasarkan *list* perusahaan afiliasi (Gambar 3.93).

**Gambar 3.93**  
**Kolom Status pada Data Pembelian**

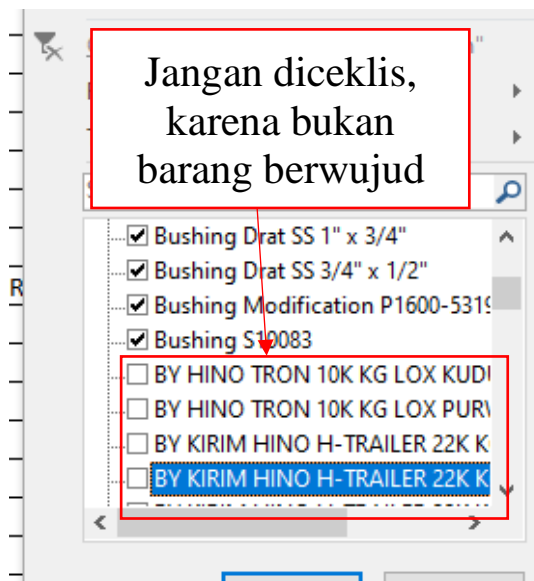
Status
AFILIASI
AFILIASI
AFILIASI

3. Pada *sheet* “ALL”, filter kolom afiliasi lalu tampilkan hanya pihak afiliasi (Gambar 3.94) dan filter tabel kolom nama barang agar hanya menampilkan data pembelian barang berwujud (Gambar 3.95).

**Gambar 3.94**  
**Tampilan Menu Filter pada Kolom Status (Afiliasi) pada Data Pembelian**



**Gambar 3.95**  
**Tampilan *Filter Material Description* pada Data Pembelian**



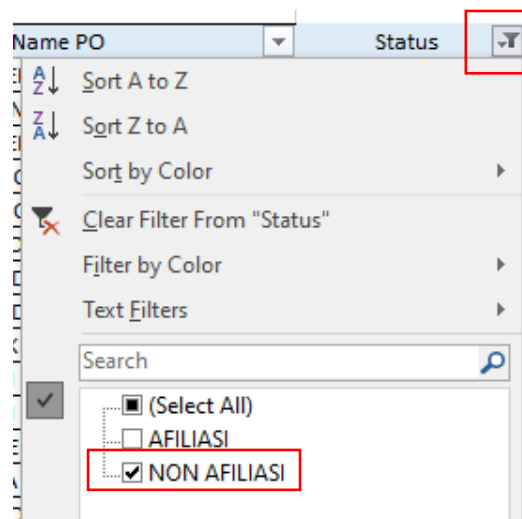
4. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*ALL AF B*” yang berarti afiliasi barang dan salin semua data pembelian yang telah difilter dan letakan di *sheet* baru (Gambar 3.96).

**Gambar 3.96**  
**Tampilan Data Pembelian Barang Berwujud ke Pihak Afiliasi**

Text	Vendor Name PO	Status
GAS AR IG 6M3	<i>Customer Perusahaan</i>	AFILIASI
GAS C2H2 IG 5 KG		AFILIASI
GAS O2 6M3		AFILIASI
LIQUID CO2 FSSC		AFILIASI
Liquid O2 (Trading) - Impor FS AGI MEDAN		AFILIASI
Liquid O2 (Trading) - Impor FS AGI MEDAN		AFILIASI
Liquid O2 RS Pemerintah, Januari 2018		AFILIASI
Liquid O2 RS Pemerintah, Januari 2018		AFILIASI
Liquid O2 RS Pemerintah, Januari 2018		AFILIASI
Gas O2 Pipeline BLN Januari2018(RP.1500)		AFILIASI
Gas N2 Pipeline BLN Januari2018(RP.2300)		AFILIASI
Liquid Ar BLN Januari 2018 (RP.12000)		AFILIASI
Gas O2 Pipeline BLN Januari2018(RP.1500)		AFILIASI
Gas N2 Pipeline BLN Januari2018(RP.2300)		AFILIASI

5. Kembali ke *sheet* “*ALL*” dan filter kolom afiliasi lalu hanya tampilkan *non-afiliasi* (Gambar 3.97).

**Gambar 3.97**  
**Tampilan Menu Filter Kolom Status (Non-Afiliasi) pada Data Pembelian**



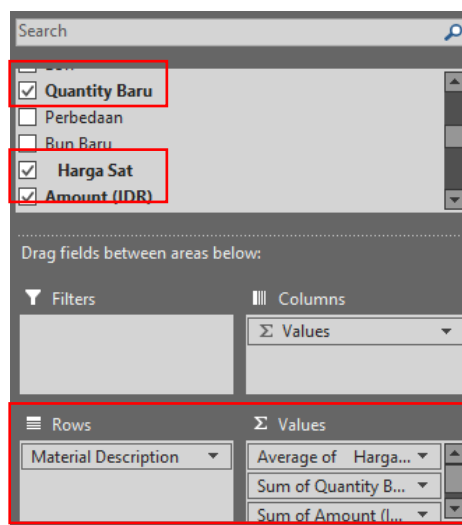
6. Membuat *sheet* baru dan beri nama “*ALL NonAF*” yang berarti *non*-afiliasi dan salin semua data pembelian ke pihak *non*-afiliasi ke *sheet* “*ALL NonAF*” (Gambar 3.98).

**Gambar 3.98**  
**Tampilan Data Pembelian ke Pihak *Non*-Afiliasi**

Text	Vendor Name PO	Status
FLOWMETER VORTEX ENDRESS HAUSER		NON AFILIASI
PRESSURE SWITCH SAGINOMIYA		NON AFILIASI
PRESSURE TRANSMITTER ENDRESS HAUSER		NON AFILIASI
FILTER UDARA CARBON AIR FILTER		NON AFILIASI
FILTER UDARA VOLZ AIR FILTER V600G		NON AFILIASI
AIR PRIMA DESEMBER 2017		NON AFILIASI
MEDICAL INSULATED PANEL UNTUK DINDING		NON AFILIASI
ALUMINIUM EXTRUSION		NON AFILIASI
CRYOGENIC VALVE DIA 3/8" 9T009453 REGO		NON AFILIASI
RELIEF VALVE PRV 9432 350 PSIG REGO 1/4"		NON AFILIASI
REGULATOR ECONOMIZER REGO TYPE ECL 140		NON AFILIASI

7. Membuka *sheet* “*ALL AF B*” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal (Gambar 3.99-Gambar 3.100 kotak berwarna merah).

**Gambar 3.99**  
**Tampilan Menu *Pivot Table* Data Pembelian ke Pihak Afiliasi**

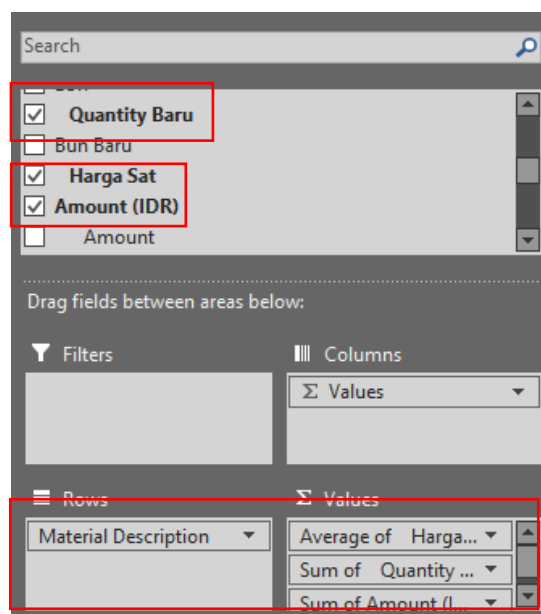


**Gambar 3.100**  
**Tampilan Hasil *Pivot Table* Data Pembelian ke Pihak Afiliasi**

Material Description	Average of Harga Sat	Sum of Quantity Baru	Sum of Amount (IDR)
1 LOX/LIN ST 30KL,S/N 18T2105 (2050)	981.115.000	1	981.115.000
1 Unit Hydrant (2035)	2.047.909.654	1	1.421.249.300
1 Unit LOX/LIN Storage tank 30KL,18T2086	981.115.000	1	981.115.000
1 Unit Telemetry RTU 2 channel (2035)	22.770.720	1	22.770.720
10 L Aluminium Cylinder C/W SS CGA 330	2.000.000	2	4.000.000
100 Botol Oksigen 6M3 (2061)	1.000.000	100	100.000.000
100 botol Oksigen 6M3 (2064)	1.000.000	100	100.000.000
140 Botol Oksigen 6 M3 (2020)	900.000	140	126.000.000
150 Botol C2H2 (2061)	925.000	150	138.750.000
150 Botol Oksigen 6M3,AGI Manado (2070)	1.000.000	300	300.000.000
150 Botol Oksigen 6M3,AGI Ternate (2070)	1.000.000	150	150.000.000
16 Unit telemetry 2 channel (2050)	22.308.976	12	267.707.712
2 Botol Oksigen 6M3 (2064)	479.000	2	958.000
21 Unit Telemetry RTU 2 channel (2035)	22.320.512	4	89.282.048
25 Botol O2 6M3,8710926-8710950 (2037)	1.000.000	25	25.000.000
26 Unit Telemetry RTU 2 channel (2035)	22.770.720	26	592.038.720
3 Way Valve SUS Con 1/2" NPT	1.840.000	2	3.680.000

8. Membuka *sheet* “ALL NonAF” lalu buat *pivot table* dari *sheet* tersebut dan pada *pivot table* tersebut hanya tampilkan nama barang, harga satuan yang telah dirata-ratakan, jumlah keseluruhan barang, dan total nominal (Gambar 3.101-Gambar 3.102 kotak berwarna merah)

**Gambar 3.101**  
**Tampilan Menu *Pivot Table* Data Pembelian ke Pihak Non-Afiliasi**





**Gambar 3.102**  
**Tampilan Hasil *Pivot Table* Data Pembelian ke Pihak *Non-Afiliasi***

Material Description	Average of	Harga Sat	Sum of	Quantity Baru	Sum of Amount (IDR)
Gasket SWG 12"		2.810.000		21	59.010.000
#2 SCROLL CASE P/N FC29-001821A		213.400.000		1	106.700.000
#3 DIFFUSER, TYPE-4 P/N CWEY12303		109.416.000		1	54.708.000
(Fuse) Sekring cucuk 25 A		5.000		1	5.000
1 Automatic Sliding Gate,AGI Ciakrang		40.000.000		1	40.000.000
1 Bh GPS di Mobil DD 8824 KR (2060)		2.500.000		1	2.500.000
1 Bh Kursi Futura,Security (2037)		815.000		2	1.630.000
1 Bh Kursi Kepala Filling,FS Manado		812.500		1	812.500
1 Bh Kursi Kepala Filling,FS Ternate		812.500		2	1.625.000
1 Bh Lemari arsip 2 pintu (2022)		2.650.000		1	2.650.000
1 Bh Lemari Kabinet,marketing (2031)		3.025.000		1	3.025.000
1 Bh Meja 1/2 Biro,Security (2037)		350.000		2	700.000
1 Bh Meja Kepala Filling,FS Manado(2070)		3.727.200		1	3.727.200
1 Bh Meja Kepala Filling,FS Ternate		3.727.200		2	7.454.400
1 Bh Meja Komputer,N2 Balongan (2035)		1.272.500		1	1.272.500

9. Membuat 2 (dua) *sheet* baru dan beri nama “Uji AF B” dan “Uji NonAF”.
10. Memindahkan *pivot table* “ALL AF B” ke *sheet* “Uji AF B” dan pindahkan *pivot table* “ALL NonAF” ke *sheet* “Uji NonAF” menggunakan perintah *paste special* lalu tambahkan kolom “hasil” sebagai tempat pengujian data (Gambar 3.103).

**Gambar 3.103**  
**Kolom Hasil pada *Sheet* Uji AF B dan Uji Non AF pada Data Pembelian**

Sum of Amount (IDR)	Hasil
981.115.000	
1.421.249.300	
981.115.000	

11. Pada *sheet* “Uji AF B”, lakukan pengujian data antara data di *sheet* “Uji AF B” dan “Uji NonAF” di kolom “hasil” menggunakan rumus *VLOOK UP* (Gambar 3.104).

**Gambar 3.104**  
**Tahap Pengujian Data Pembelian Menggunakan Rumus *VLOOKUP***

Sum of Amount (ID)	Hasil
981.115.000	=VLOOKUP(D5;'Uji NonAF'!\$D\$5:\$G\$5093;1;0)
1.421.249.300	VLOOKUP(lookup_value; table_array; col_index_num; [range_lookup])
981.115.000	

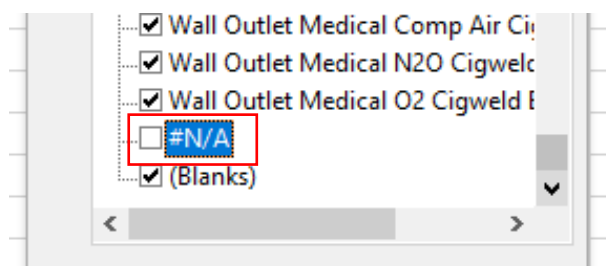
12. Melakukan pengujian data untuk setiap data di *sheet* “Uji AF B” (Gambar 3.105).

**Gambar 3.105**  
**Tahap Pengujian Data Pembelian pada Setiap Data**

Sum of Amount (ID)	Hasil
981.115.000	#N/A
1.421.249.300	#N/A
981.115.000	#N/A
22.770.720	#N/A
4.000.000	10 L Aluminium Cylinder C/W
100.000.000	#N/A

13. Memfilter hasil dari pengujian data pada kolom “hasil” dan hilangkan tanda “#N/A” yang berarti “*not available*” atau tidak tersedia (Gambar 3.106- Gambar 3.107) dan menggunakan rumus “*Subtotal*” untuk menjumlahkan nominal pada hasil pengujian data tersebut (Gambar 3.108-Gambar 3.109 kotak berwarna merah).

**Gambar 3.106**  
**Tampilan Menu Filter Kolom Hasil pada *Pivot Table* Data Pembelian**



**Gambar 3.107**  
**Hasil *Filter* Pengujian Data Pembelian**

Material Desc	Average of Ha	Sum of Quant	Sum of Amou	Hasil
10 L Aluminium Cylinder C	2.000.000	2,00	4.000.000	10 L Aluminium Cylinder C
Accu GS 12 V 70 AH BH	886.932	1,00	886.932	Accu GS 12 V 70 AH BH
Acetone KG	17.351	4.110,00	76.265.000	Acetone KG
Air Accumulator LTR	4.000	2,00	8.000	Air Accumulator LTR
Amoniak - NH3 KG	15.293	10.100,00	149.537.500	Amoniak - NH3 KG
As Full Drat CS M8 X 100cm	10.000	6,00	60.000	As Full Drat CS M8 X 100cm
As Kuningan Segi Enam 25	400.000	1,00	400.000	As Kuningan Segi Enam 25
Ball Valve KITZ 1/2" BH	758.000	1,00	758.000	Ball Valve KITZ 1/2" BH
Ban Dalam 1000 X 20 BH	425.000	2,00	850.000	Ban Dalam 1000 X 20 BH
Ban Dalam 750 X 16 BH	250.000	2,00	500.000	Ban Dalam 750 X 16 BH

**Gambar 3.108**  
**Perhitungan Angka Menggunakan Rumus *Subtotal* pada *Pivot Table* Data Pembelian**

Wall Outlet Medical Comp	2.168.000	6,50	14.092.000	Wa
Wall Outlet Medical N2O C	2.168.000	0,50	1.084.000	Wa
Wall Outlet Medical O2 Cig	1.566.000	4,50	7.950.000	Wa
<b>Grand Total</b>	<b>448.436</b>	<b>116.937.764,96</b>	<b>285.918.329.876</b>	
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi			285.918.329.876	
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			=SUBTOTAL(9;G5:G719)	

**Gambar 3.109**  
**Hasil Perhitungan Angka Menggunakan Rumus *Subtotal* pada *Pivot Table* Data Pembelian**

Valve Vacuum 1" BH	8.400.000	1,00	8.400.000	
Wall Outlet Medical Comp	2.168.000	6,50	14.092.000	
Wall Outlet Medical N2O C	2.168.000	0,50	1.084.000	
Wall Outlet Medical O2 Cig	1.566.000	4,50	7.950.000	
<b>Grand Total</b>	<b>448.436</b>	<b>116.937.764,96</b>	<b>285.918.329.876</b>	
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi			285.918.329.876	
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			158.570.102.421	

14. Membandingkan nominal antara hasil pengujian data dengan total pembelian perusahaan ke pihak afiliasi (Gambar 3.110-Gambar 3.111). Seperti contoh, pada Gambar 3.110, *grand* total pembelian ke pihak afiliasi menunjukkan angka sebesar Rp285.918.329.876, sedangkan *grand* total pembelian ke pihak afiliasi yang dijual ke pihak *non*-afiliasi sebesar Rp158.570.102.421.

**Gambar 3.110**  
**Membandingkan Nominal Hasil Pengujian dengan**  
**Total Pembelian ke Pihak Afiliasi**

Wall Outlet Medical N2O C	2.168.000	0,50	1.084.000	Wa
Wall Outlet Medical O2 Cig	1.566.000	4,50	7.950.000	Wa
<b>Grand Total</b>	<b>448.436</b>	<b>116.937.764,96</b>	<b>285.918.329.876</b>	
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi			285.918.329.876	
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			158.570.102.421	
Persentase			=G722/G721	

**Gambar 3.111**  
**Hasil Perbandingan antara Hasil Pengujian dengan**  
**Total Penjualan ke Pihak Afiliasi**

Wall Outlet Medical Comp	2.168.000	6,50	14.092.000
Wall Outlet Medical N2O C	2.168.000	0,50	1.084.000
Wall Outlet Medical O2 Cig	1.566.000	4,50	7.950.000
<b>Grand Total</b>	<b>448.436</b>	<b>116.937.764,96</b>	<b>285.918.329.876</b>
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi			285.918.329.876
Grand Total Pembelian ke Pihak Afiliasi yang dijual juga ke Pihak Non-Afiliasi			158.570.102.421
Persentase			55%

15. Jika hasil pengujian data di bawah 60% (kebijakan perusahaan), maka data pembelian harus diuji kembali menggunakan metode yang lain. Sebagai

contoh, pada Gambar 3.111, hasil pengujian menunjukkan angka 55%, ini menunjukkan bahwa hasil pengujian ditolak. Maka perlu dilakukan pengujian ulang menggunakan metode *transfer pricing* yang lain.

16. Memberikan hasil pengujian data pembelian ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Pengujian data pembelian ini dilakukan untuk PT G, PT I, PT E, dan PT A tahun 2018. Kesimpulan dari hasil pengujian yaitu jika hasil pengujian di bawah 60% (kebijakan perusahaan), maka data harus diuji kembali menggunakan metode yang lain, sebaliknya jika hasil pengujian data diatas 60%, maka hasil pengujian diterima Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 19.

#### **3.3.1.6 Tn. J**

##### **a. Membuat Rekapitulasi Rekening Koran dan Analisis SPT Orang Pribadi**

Pembuatan rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi ini dilakukan untuk periode tahun 2018. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* rekening koran berbentuk PDF, *softcopy* Bukti Potong PPh 21 berbentuk PDF, dan *softcopy* perhitungan PPh 21 Wajib Pajak berbentuk PDF. Berikut langkah-langkah yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi:

1. Menerima *softcopy* rekening koran klien berbentuk PDF dari pembimbing lapangan;



**Gambar 3.114**  
**Hasil Rekapitulasi Rekening Koran**

JANUARI				
TANGGA	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
01/01	SALDO AWAL			32.701.331,94
02/01	KARTU DEBIT [REDACTED]		994.500,00	31.706.831,94
	TANGGAL :31/12 6019001732180744			31.706.831,94
02/01	TARIKAN ATM 02/01		1.250.000,00	30.456.831,94
03/01	TRSF E-BANKING 0201/FTSCY/WS95011		7.000.000,00	22.856.831,94
	TANGGAL :02/01 7600000.00			22.856.831,94
	[REDACTED]			22.856.831,94
03/01	TRSF E-BANKING 0201/FTSCY/WS95011		3.000.000,00	19.856.831,94
	TANGGAL :02/01 3000000.00			19.856.831,94
	ian 2018			19.856.831,94
	[REDACTED]			19.856.831,94
03/01	TRSF E-BANKING 0201/FTSCY/WS95011		1.400.000,00	18.456.831,94
	TANGGAL :02/01 1400000.00			18.456.831,94
	[REDACTED]			18.456.831,94
	[REDACTED]			18.456.831,94
04/01	TRSF E-BANKING CR 0401/FTSCY/WS95011	10.000.000,00		28.456.831,94
	10000000.00			28.456.831,94
	[REDACTED]			28.456.831,94
	[REDACTED]			28.456.831,94

5. Menambahkan kolom dan memberi nama dan nomor pada setiap kolom sesuai dengan keterangan transaksi pada rekening koran, jika transaksi debit maka diberi *highlight* warna kuning dan jika transaksi kredit diberi *highlight* warna biru (Gambar 3.115). Berikut penjelasan nomor kolom:

a. Debit

- i. GRXX : 1
- ii. TRAVXXXX : 2
- iii. Terima Transfer dari Rekening Sendiri : 3
- iv. Dapat dari OP – AF : 4
- v. Dapat dari OP – PPL : 5
- vi. Bunga : 6
- vii. Reksadana : 14
- viii. TOKOXXXXX : 18

- ix. Bunga Deposito : 19
- x. OXX : 20
- xi. Deposito : 21
- b. Kredit
  - i. Tarikan Tunai : 8
  - ii. Transfer ke OP : 9
  - iii. Bina BXXXXXX : 10
  - iv. Konsumsi dan *Expense* : 11
  - v. *Maintenance* : 12
  - vi. Lain-lain : 13
  - vii. Reksadana : 15
  - viii. Beli Aset : 16
  - ix. Transfer ke Rek Sendiri : 17
  - x. Deposito : 22

**Gambar 3.115**  
**Format *Template* Kelompok Transaksi**

Debit		Debit		Kredit	
Dapat dari OP-P		Bunga		Tarikan Tunai	
6	<input type="text"/>	7	<input type="text"/>	8	<input type="text"/>
	-		-		-
	-		-		-

6. Mengelompokkan setiap transaksi berdasarkan pendapatan ataupun pengeluaran lalu masukkan pada kolom yang telah diberi warna dan totalkan



jumlah nominalnya (Gambar 3.116). Sebagai contoh, pada Gambar 3.116, ada transaksi tarikan tunai dengan kode 8 sebesar Rp1.250.000.

**Gambar 3.116**  
**Hasil Pengelompokkan Transaksi**

Debit		Kredit	
P Bunga		Tarikan Tunai	
	7		8
	-		-
	-		-
	-		-
	-		-
	-		1.250.000

7. Membuat *sheet* baru dan beri nama “ALL”.
8. Membuat format *template* perhitungan transaksi sesuai arahan pembimbing lapangan (Gambar 3.117) dan masukkan keterangan transaksi berdasarkan pendapatan dan pengeluaran lalu masukkan total nominal pada *sheet* “ALL” (Gambar 3.118-Gambar 3.119).

**Gambar 3.117**  
**Format *Template* Perhitungan Transaksi Pendapatan**

Kode Kertas Kerja	Pendapatan	BCA5549
1	GRXX	
2	TRAVXXXXX	
20	OXX	
3	Terima Transfer dari Rek Sendiri	
4	Terima Transfer dari Pihak 3	
5	Dapat dari OP-AF	
6	Dapat dari OP-PPL	
7	Bunga	
14	Reksadana	
18	Tokopedia, OVO, Traveloka lainnya	
19	Bunga Deposito	
21	Deposito	

**Gambar 3.118**  
**Format *Template* Perhitungan Transaksi Pengeluaran**

	<b>Pengeluaran</b>	
8	Tarikan Tunai	
9	Transfer ke Pihak 3	
10	Bina BXXXX	
11	Konsumsi dan Expense Lainnya	
12	Maintenance	
13	Lain-lain	
15	Reksadana	
16	Beli Asset	
17	Trf ke Rek Sendiri	
22	Deposito	
		-

**Gambar 3.119**  
**Hasil Perhitungan Transaksi**

Kode Kertas Kerja	Pendapatan	BCA5549	TOTAL
1	GRXX	-	3.132.504.042,40
2	TRAXXXXXX	-	1.483.396.862,00
20	OXX	-	75.380.062,00
3	Terima Transfer dari Rek Sendiri	20.000.000,00	15.464.313.784,85
4	Terima Transfer dari Pihak 3	988.500,00	359.702.373,00
5	Dapat dari OP-AFK	480.000.000,00	480.000.000,00
6	Dapat dari OP-PPL	537.657.000,00	537.657.000,00
7	Bunga	727.622,76	2.219.494,73
14	Reksadana	-	3.342.507.560,33
18	TokXXXXX, OXX, TraXXXXX lainnya	2.807.090,00	10.670.236,00
19	Bunga Deposito	-	100.376.867,53
21	Deposito	-	62.453,60
		<b>1.042.180.212,76</b>	<b>24.988.790.736,44</b>

- Menyalin *softcopy* perhitungan PPh 21 (Gambar 3.120) ke dalam *Microsoft Excel* dan cocokkan perhitungan PPh 21 dengan Bukti Potong PPh 21 (Gambar 3.121).

**Gambar 3.120**  
**Softcopy Perhitungan PPh 21**

Penghasilan Netto (no 14)		4,472,335,352	
Penghasilan Netto (no 14)		1,465,197,380	
Penghasilan Netto (no 14)		14,645,893	
<b>Total Penghasilan netto 1 thn</b>		<b>5,952,178,625</b>	
Penghasilan tidak kena pajak	K/2	(67,500,000)	
<b>Penghasilan Kena Pajak</b>		<b>5,884,678,000</b>	
PPh 21 (1 thn)	5%	50,000,000	2,500,000
	15%	200,000,000	30,000,000
	25%	250,000,000	62,500,000
	30%	5,384,678,000	1,615,403,400
<b>Total PPh 21 Terutang</b>			<b>1,710,403,400</b>
PPh 21 yg telah dipotong / dilunasi		395,663,217	
PPh 21 yg telah dipotong / dilunasi		1,310,346,383	
PPh 21 yg telah dipotong / dilunasi		-	
Total PPh 21 yg telah dipotong / dilunasi			1,706,009,600
Kekurangan PPh 21			4,393,800

**Gambar 3.121**  
**Perhitungan PPh 21**

<b>Tn J</b>			
Penghasilan Bruto GRXX		4.508.123.714	
Penghasilan Bruto TravXXXXX		1.488.742.835	
Penghasilan Bruto OXX		15.416.729	
Pengurang			
GrXX		35.788.362	
TravXXXXX		23.545.455	
OXX		770.836	
Penghasilan Netto (No 14) GRXX		4.472.335.352	
Penghasilan Netto (No 14) TravXXXXX		1.465.197.380	
Penghasilan Netto (No 14) OXX		14.645.893	
<b>Total Penghasilan netto 1 tahun</b>		<b>5.952.178.625</b>	
PTKP	K/2	-	67.500.000
<b>PKP</b>		<b>5.884.678.625</b>	
PPh 21 (1 Tahun)	0	50.000.000	2.500.000
	0	200.000.000	30.000.000
	0	250.000.000	62.500.000
	0	5.384.678.000	1.615.403.400
<b>Total PPh 21 Terutang</b>			<b>1.710.403.400</b>

10. Membandingkan antara pendapatan yang diterima oleh Wajib Pajak khususnya yang berasal dari GRXX, TRAVXXXXXX, dan OXX dengan rincian perhitungan PPh 21 (Gambar 3.122 kotak merah dan Gambar 3.122 kotak hijau), jika nominalnya sama maka penghasilan yang dilaporkan sudah sesuai dan apabila nominalnya tidak sama maka ada penghasilan yang belum diungkapkan beserta rekening korannya sehingga menyebabkan kekurangan pembayaran PPh 21 pada SPT Tahunan Orang Pribadi (Gambar 3.123).

**Gambar 3.122**  
**Hasil Perbandingan Pendapatan dengan SPT – 1**

<b>Total Penghasilan</b>		Berdasarkan Rek Koran	Tn J	
GRXX	3.132.504.042	- 1.375.619.672	Penghasilan Bruto GRXX	4.508.123.714
TRAXXXXX	1.483.396.862	- 5.345.973	Penghasilan Bruto TraXXXXX	1.488.742.835
OXX	75.380.062	59.963.333	Penghasilan Bruto OXX	15.416.729

**Gambar 3.123**  
**Hasil Perbandingan Pendapatan dengan SPT – 2**

<b>Total PPh 21 Terutang</b>		<b>1.710.403.400</b>
PPh 21 yang telah dipotong / dilunasi		395.663.217
PPh 21 yang telah dipotong / dilunasi		1.310.346.383
PPh 21 yang telah dipotong / dilunasi		-
Total PPh 21 yang telah dipotong / dilunasi		1.706.009.600
Kekurangan PPh 21		4.393.800

11. Memberikan hasil rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan rekapitulasi rekening koran dan analisis SPT Orang Pribadi ini dilakukan untuk Tn J tahun 2018. Rekening koran yang direkapitulasi berjumlah 5 rekening koran. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 20.

### 3.3.1.7 PT. K

#### a. Membuat Rekapitulasi terkait Legalitas Perusahaan

Pembuatan rekapitulasi terkait legalitas perusahaan dilakukan untuk periode 1969-2019. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* akta perusahaan berbentuk PDF, surat keputusan dari Kementerian Hukum dan HAM Republik Indonesia berbentuk PDF dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi terkait legalitas perusahaan:

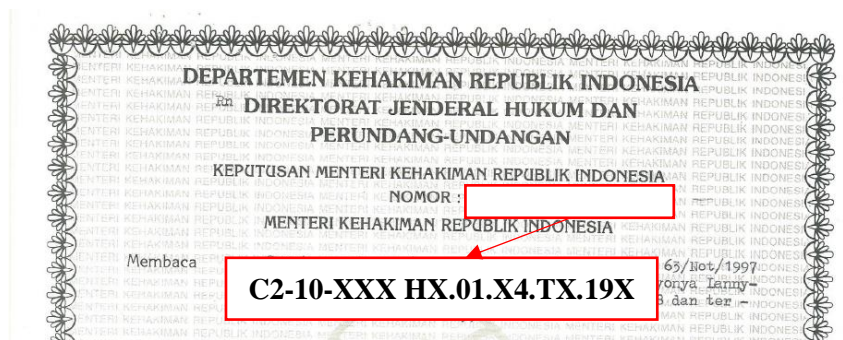
1. Menerima format *template* berbentuk *Microsoft Excel* (Gambar 3.124), surat keputusan Kementerian Hukum dan HAM Republik Indonesia (Gambar 3.125), dan *softcopy* akta perusahaan (Gambar 3.126) dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *Microsoft Excel* dan salin format *template* yang berisi jenis akta, nomor akta, tanggal akta, notaris, komposisi saham, susunan direksi, keputusan Menteri Hukum dan HAM, dan berita negara.

**Gambar 3.124**  
**Format *Template* Rekapitulasi Legalitas Perusahaan**

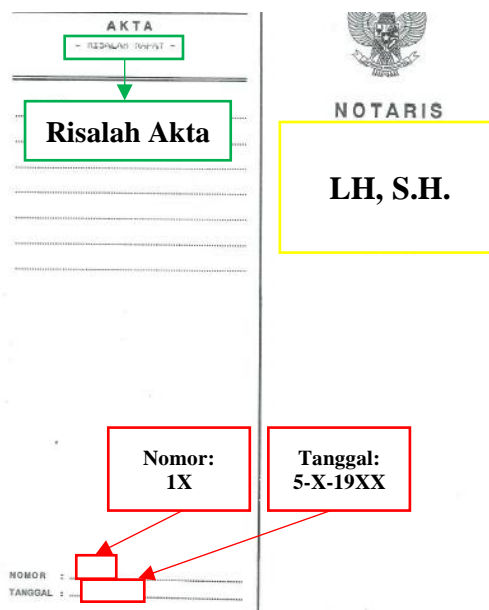
PT Z								
SEJARAH AKTA PERUSAHAAN								
NO.	JENIS AKTA	NO AK	TANGGAL	NOTARIS	KOMPOSISI SAHAM			SUSUNAN DIREKSI
						LBR	NILAI (IDR)	
1	Akta Pendirian	25			MODAL DASAR	4.000	4.000.000.000	Komisaris Direktur Utama Direktur
					Modal Ditempatkan & disetor	1.000	1.000.000.000	
					Pemegang Saham :			
						60,00%	600	
						17,50%	175	
						12,50%	125	
						10,00%	100	
						100,00%	1.000	1.000.000.000

3. Mencari data yang diperlukan di dalam surat keputusan Kementerian Hukum dan HAM RI dan akta perusahaan. Data yang diperlukan yaitu surat keputusan Kementerian Hukum dan HAM RI (Gambar 3.125 kotak merah), jenis akta (Gambar 3.126 kotak hijau), nomor akta dan tanggal (Gambar 3.126 kotak merah), nama notaris (Gambar 3.126 kotak kuning), modal dasar (Gambar 3.127), komposisi kepemilikan saham (Gambar 3.128), susunan direksi perusahaan (Gambar 3.129-Gambar 3.130), dan berita negara (Gambar 3.131).

**Gambar 3.125**  
**Surat Keputusan Kementerian Hukum dan HAM RI**



**Gambar 3.126**  
**Akta Perusahaan**



**Gambar 3.127**  
**Tampilan Modal Dasar pada Akta Perusahaan**

----- M O D A L -----  
 ----- Pasal 4 -----  
 1. Modal dasar perseroan berjumlah -----  
 Rp. 1.000.000.000,- (satu milyar rupiah), terbagi --  
 atas 100 (seratus) saham, masing masing saham ----  
 bernilai nominal Rp. 10.000.000,- (sepuluh juta ---  
 rupiah).

**Gambar 3.128**  
**Tampilan Kepemilikan Saham pada Akta Perusahaan**

2. Dari modal dasar tersebut telah diambil bagian atau  
 ditempatkan oleh : -----  
 -----  
 tersebut, sebanyak 20 (duapuluh) saham -----  
 dengan nilai nominal sebesar -----  
 Rp. 10.000.000,- (sepuluh juta rupiah) atau ----  
 sebesar Rp. 200.000.000 (duaratus juta -----  
 rupiah);

**Gambar 3.129**  
**Tampilan Susunan Direksi pada Akta Perusahaan-1**

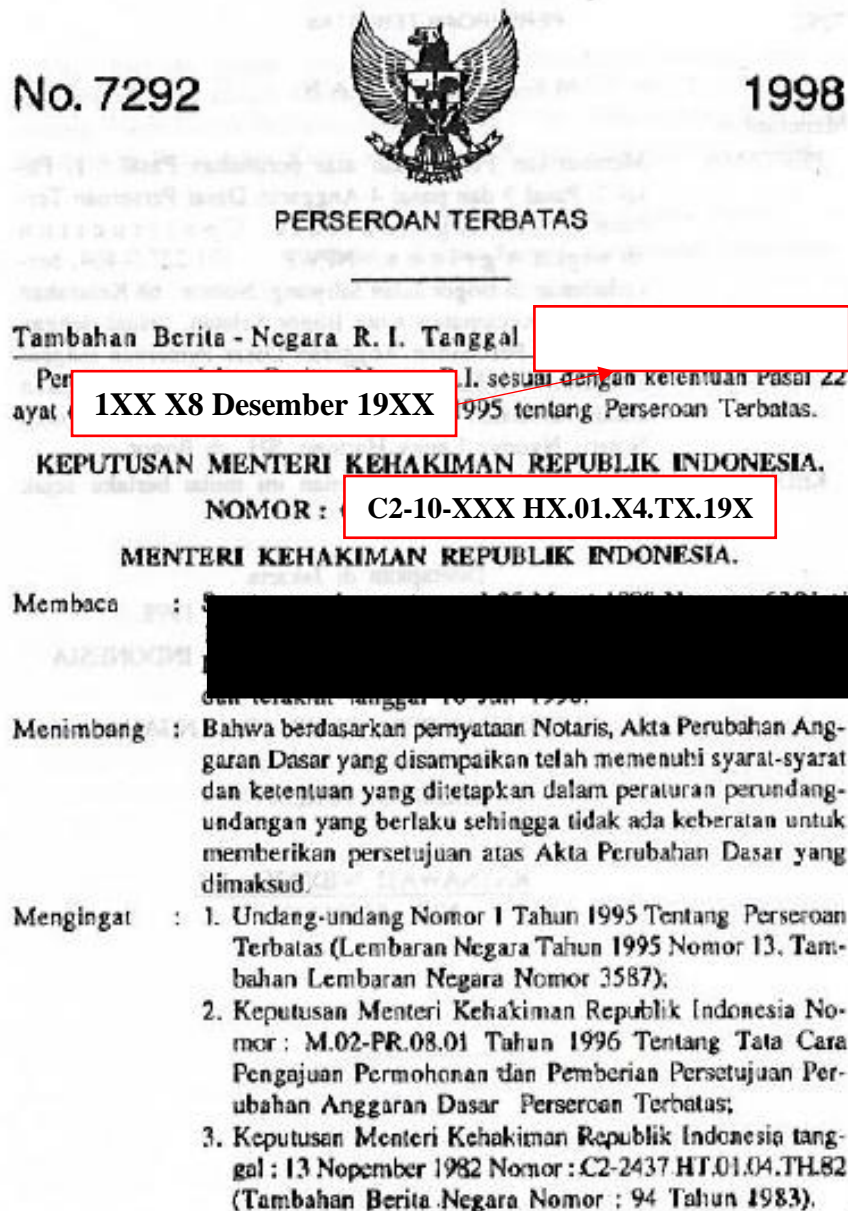
- Selanjutnya Rapat menerangkan bahwa susunan anggota-  
 Direksi dan Komisaris adalah sebagai berikut : -----  
 - Direktur : -----  
 H -----



**Gambar 3.130**  
**Tampilan Susunan Direksi pada Akta Perusahaan-2**



**Gambar 3.131**  
**Berita Negara RI**





4. Memasukkan data perusahaan tersebut ke dalam format *template* dengan rincian sebagai berikut:

- a. Jenis Akta: Risalah Rapat
- b. No Akta: 1X
- c. Tanggal: 5-X-19XX
- d. Notaris: LH, S.H.
- e. Modal Dasar: Rp1.000.000.000
- f. Pemegang Saham: H
- g. Jumlah Lembar: 20
- h. Nilai Saham: Rp200.000.000
- i. Susunan Direksi:
  - i. Direktur: H
  - ii. Direktur: XX
  - iii. Direktur: XX
  - iv. Komisaris: M
- j. Kepmenhan: C2-10.XXX HX-01 X4-TX-19XX
- k. Berita Negara: 1XX X8 Desember 19XX

5. Memberikan hasil rekapitulasi terkait legalitas perusahaan (Gambar 3.132) ke pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Pembuatan rekapitulasi terkait legalitas perusahaan ini dilakukan untuk PT K sebanyak 21 legalitas perusahaan. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 21.

**Gambar 3.132**  
**Hasil Rekapitulasi terkait Legalitas Perusahaan**

PT AGC											
SEJARAH AKTA PERUSAHAAN											
NO.	JENIS AKTA	NO AKTA	TANGGAL	NOTARIS	KOMPOSISI SAHAM			NILAI (IDR)	SUJUMAN DIREKSI	KEPMENHAM	BERITA NEGARA
					MODAL DASAR Modal Dilempatkan & disetor Pemegang Saham	LBR					
2	Akta Risalah Rapat	1X	5-X-19XX	LH,S,H.	MODAL DASAR Modal Dilempatkan & disetor Pemegang Saham	H	20.00% 20.00% 20.00% 20.00% 20.00%	100 100 20 20 20 20 20	1.000.000.000 1.000.000.000 200.000.000 200.000.000 200.000.000 200.000.000 200.000.000	Direktur Direktur Direktur Komisaris	No 1XX X8 Desember 19XX
									1. H 2. X 3. X 4. M	C2-10-XXX HX.01.X4. TX.19XX	
3	Akta Turunan Pengangkatan Direksi				MODAL DASAR Modal dilempatkan & Disetor Pemegang Saham		20.00% 20.00% 20.00% 20.00% 20.00%	100 100 20 20 20 20 20	1.000.000.000 1.000.000.000 200.000.000 200.000.000 200.000.000 200.000.000 200.000.000	Direktur Utama Direktur Direktur Komisaris	

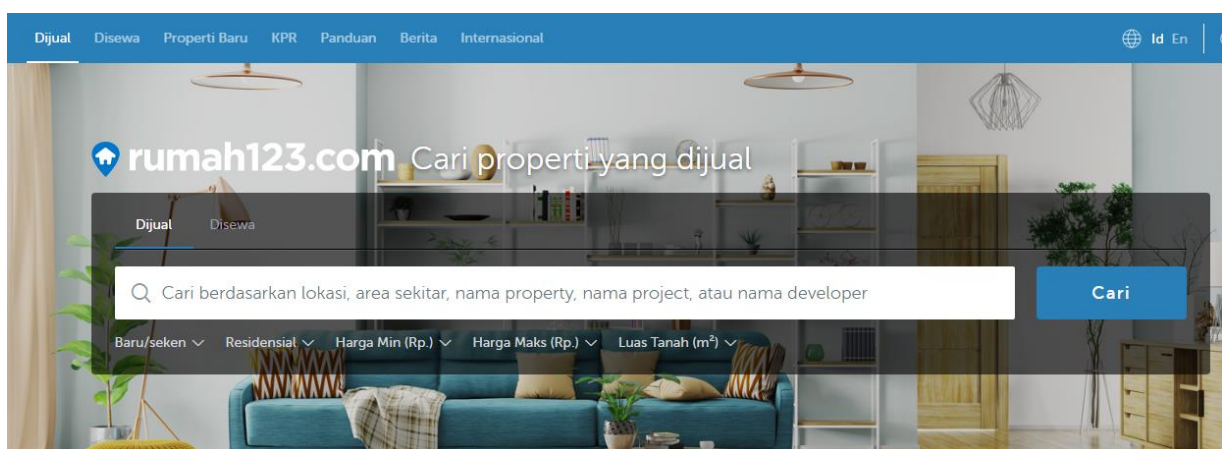
### 3.3.1.8 PT. L

#### a. Membuat Rekapitulasi Data Pembanding atas Sewa Bangunan

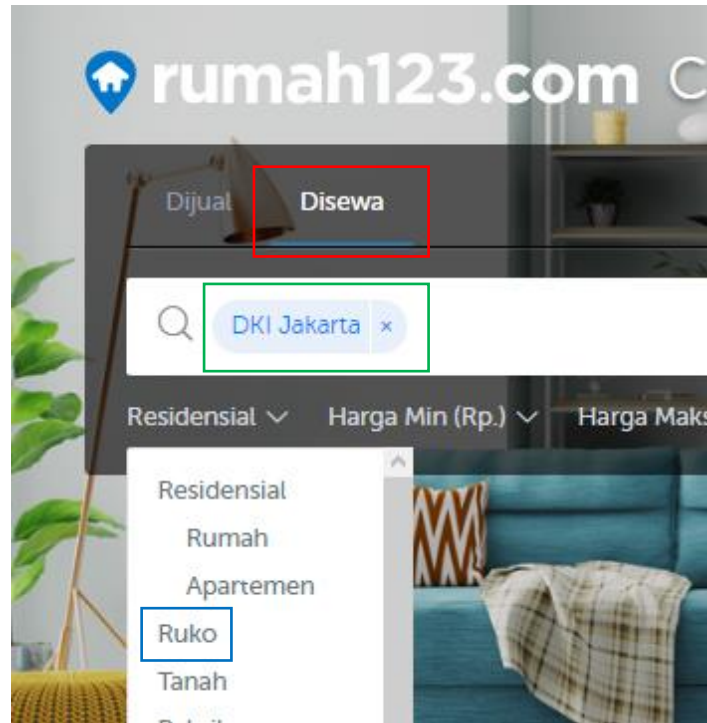
Pembuatan rekapitulasi data pembanding atas sewa bangunan ini dilakukan untuk periode 2018. Dokumen yang diperlukan adalah *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan rekapitulasi data pembanding atas sewa bangunan:

1. Mencari harga sewa bangunan dengan ukuran bangunan yang sejenis atau yang mendekati ukuran bangunan perusahaan klien di internet melalui situs pencarian *google.com* dan *rumah123.com*. Langkah yang dilakukan yaitu:
  - a. Membuka *website* *rumah123.com* (Gambar 3.133) dan pilih tab sewa (Gambar 3.134 kotak merah).
  - b. Pada kolom lokasi, masukkan Kota Jakarta (Gambar 3.134 kotak hijau).
  - c. Pada *Tab* Residensial, pilih ruko (Gambar 3.134 kotak biru) dan klik cari (Gambar 3.135).
  - d. Mencari ruko sesuai dengan kriteria perusahaan (Gambar 3.136).

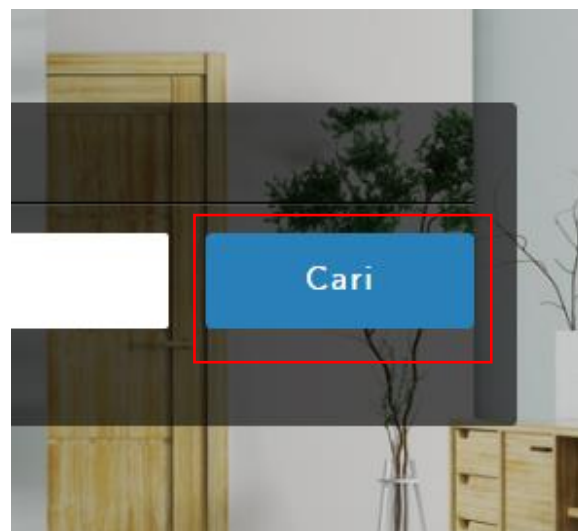
**Gambar 3.133**  
**Website Rumah123.com**



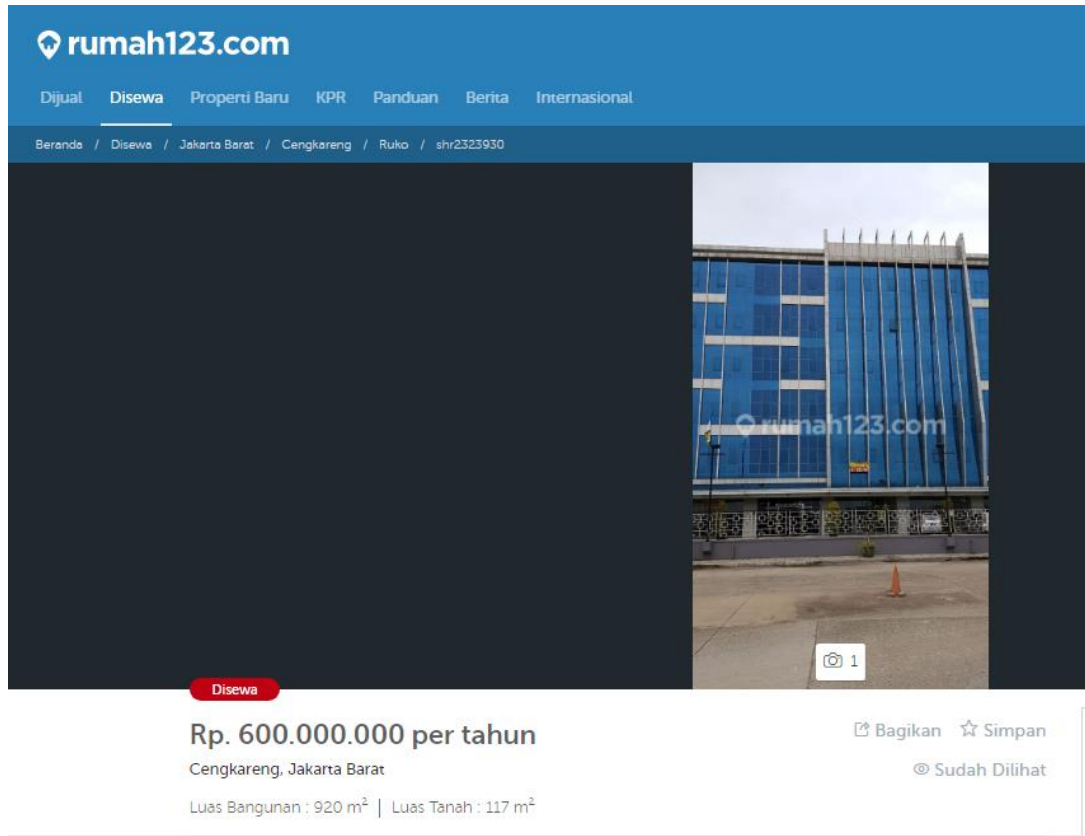
**Gambar 3.134**  
**Tahap Mencari Properti – 1**



**Gambar 3.135**  
**Tahap Mencari Properti – 2**



**Gambar 3.136**  
**Hasil Pencarian di *website* Rumah123.com**



2. Membuka *Microsoft Excel* dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel* (Gambar 3.137).

**Gambar 3.137**  
**Format *Template* Rekapitulasi Data Pembanding atas Sewa Bangunan**

KERTAS KERJA SEWA BANGUNAN									
No	Tempat	Gedung PT JG /bulan/m2		Listrik / bulan	Alamat Pembanding	Harga		Luas Bangun	Sumber
		Ruangan	Service Charge			Tahun	Bulan		
1	Jakarta Pusat	60.000	65.000	-	SAWAH BESAR	110.000.000	9.166.667	229	40.029
					PANGERAN JAYAKARTA	450.000.000	37.500.000	823	45.565
					JALAN PINTU AIR	125.000.000	10.416.667	216	48.225
	AC	70.000	75.000	75.000	SAWAH BESAR	295.000.000	24.583.333	470	52.305
	NON AC	70.000	60.000	60.000	SAWAH BESAR	275.000.000	22.916.667	324	70.730
					RAYA PANGERAN JAYAKARTA	550.000.000	45.833.333	576	79.572
					SAWAH BESAR	90.000.000	7.500.000	77	97.403
					KETAPANG, SAWAH BESAR	300.000.000	25.000.000	220	113.636
		60.000	720		JALAN ANTARA, SAWAH BESAR	450.000.000	37.500.000	200	187.500
			43.200.000		SAWAH BESAR	160.000.000	13.333.333	68	196.078
			518.400.000		JALAN PINTU AIR	290.000.000	24.166.667	116	208.333

3. Menyalin format *template* yang berisi seperti alamat, harga, luas bangunan, dan sumber data.
4. Memasukkan data alamat bangunan, harga sewa bangunan, luas bangunan dan sumber data pencarian harga sewa bangunan pada *Microsoft Excel* tersebut (Gambar 3.138 kotak merah). Seperti contoh, pada Gambar 3.138, terdapat ruko di daerah Cengkareng dengan harga sewa Rp600.000.000 dengan luas bangunan sebesar 923m<sup>2</sup>.

**Gambar 3.138**  
**Hasil Rekapitulasi Data Pembanding atas Sewa Bangunan**

Alamat Pembanding	Harga	Luas Bangun		Harga	Sumber
	Tahun	Bulan	m <sup>2</sup>	/bulan/r	
CIBUBUR	170.000.000	14.166.667	255	55.556	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
TANJUNG DUREN	200.000.000	16.666.667	300	55.556	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
CENGKARENG	600.000.000	50.000.000	923	54.171	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
PESANGGRAHAN	380.000.000	31.666.667	600	52.778	<a href="https://www.rumah.com/list">https://www.rumah.com/list</a>
KEMANGGISAN	180.000.000	15.000.000	264	56.818	<a href="https://www.rumah.com/list">https://www.rumah.com/list</a>
DAAN MOGOT	400.000.000	33.333.333	600	55.556	<a href="https://www.rumah.com/list">https://www.rumah.com/list</a>
JAGARAKSA	130.000.000	10.833.333	196	55.272	<a href="https://www.rumah.com/list">https://www.rumah.com/list</a>
GROGOL PETAMBURAN	300.000.000	25.000.000	424	58.962	<a href="https://www.rumah.com/list">https://www.rumah.com/list</a>
KEBAYORAN BARU	1.400.000.000	116.666.667	2.100	55.556	<a href="https://www.rumah.com/list">https://www.rumah.com/list</a>
SEMANAN	150.000.000	12.500.000	210	59.524	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
PURI	135.000.000	11.250.000	202	55.693	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
SALEMBA	400.000.000	33.333.333	600	55.556	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
SUNTER	230.000.000	19.166.667	320	59.896	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
PLUIT	300.000.000	25.000.000	425	58.824	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
KEMAYORAN	390.000.000	32.500.000	540	60.185	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
JEMBATAN LIMA	200.000.000	16.666.667	300	55.556	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
KEDOYA	700.000.000	58.333.333	1.000	58.333	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>
KELAPA GADING	450.000.000	37.500.000	640	58.594	<a href="https://www.rumah123.com/">https://www.rumah123.com/</a>

5. Memberikan hasil rekapitulasi data pembanding *TP Doc* atas sewa bangunan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Pembuatan rekapitulasi data pembanding atas sewa bangunan ini dilakukan untuk PT L sebanyak 18 data pembanding. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 22.

### 3.3.1.9 PT. N

#### a. Meng-input Matriks Perhitungan Sengketa PPh Badan

Meng-input matriks perhitungan sengketa PPh Badan untuk periode tahun 2015.

Dokumen yang diperlukan untuk membuat matriks perhitungan sengketa PPh

Badan adalah *softcopy* rincian perhitungan koreksi untuk periode 2015 berbentuk

*Microsoft Excel* dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut

langkah-langkah dalam meng-input matriks perhitungan sengketa PPh Badan:

1. Menerima data *softcopy* rincian perhitungan koreksi dan *softcopy* format *template* dari pembimbing lapangan.

2. Membuka *softcopy* rincian perhitungan koreksi dan *softcopy* format *template* yang terdiri dari 3 (tiga) format *template* berbentuk tabel yang berisi:

- a. Tabel 1: uraian, SPT PPh Badan, SKPLB PPh Badan, dan koreksi (Gambar 3.139).

- b. Tabel 2: uraian, semula, ditambah (dikurang), menjadi (Gambar 3.140).

- c. Tabel 3: uraian, SPT PPh Badan, koreksi, SKPLB PPh Badan, koreksi tidak diajukan keberatan, koreksi yang diajukan keberatan, surat keputusan keberatan, dan sengketa pajak (Gambar 3.141).

**Gambar 3.139**  
**Format *Template* – Tabel 1**

Tabel-1				
No	Uraian	SPT PPh Badan Tahun 2014	SKPLB PPh Badan Tahun 2014	Koreksi
1	Peredaran Usaha	113.055.826.202	113.055.826.202	-
2	Harga Pokok Penjualan	-	-	-
3	Laba Bruto (1-2)	113.055.826.202	113.055.826.202	-
4	Biaya Usaha Lainnya	721.964.269.225	146.184.860.138	(575.779.409.087)
5	Laba / (Rugi) usaha (3-4)	(608.908.443.023)	(33.129.033.936)	575.779.409.087
6	Penghasilan dari Luar Usaha	26.059.244.085	26.499.695.569	440.451.484
7	Biaya dari Luar Usaha	-	-	-
8	Penghasilan Neto Luar Negeri	-	-	-
9	Laba Neto Komersial (5+6+7+8)	(582.849.198.938)	(6.629.338.367)	576.219.860.571
10	Penyesuaian Fiskal Positif	2.932.042.039	7.488.733.807	4.556.691.768

**Gambar 3.140**  
**Format *Template* – Tabel 2**

Tabel-2				
Uraian		Semula (Rp)	Ditambah/ (Dikurangi) (Rp)	Menjadi (Rp)
a.	Penghasilan Neto	476.164.118	-	476.164.118
b.	Kompensasi Kerugian	-	-	-
c.	Penghasilan Kena Pajak	476.164.118	-	476.164.118
d.	Pajak Penghasilan (PPh) Terutang	119.041.000	-	119.041.000
e.	Kredit Pajak	5.983.749.753	-	5.983.749.753
f.	PPh Kurang / (Lebih) Bayar	5.864.708.753	-	5.864.708.753
g.	Sanksi Administrasi	-	-	-
h.	Jumlah PPh yang masih harus / (lebih) dibayar	5.864.708.753	-	5.864.708.753

**Gambar 3.141**  
**Format *Template* – Tabel 3**

Tahun 2014								
Tabel-3								
No	Uraian	SPT PPh Badan Tahun 2014	Koreksi	SKPLB PPh Badan Tahun 2014	Koreksi Tidak Diajukan Keberatan	Koreksi Yang Diajukan Keberatan	Surat Keputusan Keberatan	Sengketa Pajak
1	Persediaan Usaha	113.055.826.202	-	113.055.826.202	-	-	-	-
2	Harga Pokok Penjualan	-	-	-	-	-	-	-
3	Laba Bruto (1-2)	113.055.826.202	-	113.055.826.202	-	-	-	-
4	Biaya Usaha Lainnya	721.964.269.325	(575.779.409.087)	146.184.860.138	322.720.472.403	(253.055.936.694)	-	-
5	Laba / (Rugi) usaha (3-4)	(608.908.443.023)	575.779.409.087	(33.129.033.936)	322.720.472.403	898.499.881.490	-	-
6	Penghasilan dari Luar Usaha	26.059.244.085	440.451.484	26.499.695.569	440.451.484	880.902.968	-	-
7	Biaya dari Luar Usaha	-	-	-	-	-	-	-
8	Penghasilan Neto Luar Negeri	-	-	-	-	-	-	-
9	Laba Neto Komersial (5+6+7+8)	(582.849.198.938)	576.219.860.571	(6.629.338.367)	323.160.923.887	899.380.784.458	-	-
10	Penyesuaian Fiskal Positif	2.932.042.039	4.556.691.768	7.488.733.807	4.556.691.768	9.113.383.536	-	-
11	Penyesuaian Fiskal Negatif	383.231.322	-	383.231.322	-	-	-	-
12	Fasilitas Penanaman Modal	-	-	-	-	-	-	-
13	Penghasilan Neto Fiskal (9+10-11)	(580.300.388.221)	580.776.552.339	476.164.118	327.717.615.655	908.494.167.994	-	-
14	Kompensasi Kerugian	-	-	-	-	-	-	-
15	Penghasilan Kena Pajak (13-14)	(580.300.388.221)	580.776.552.339	476.164.118	327.717.615.655	908.494.167.994	-	-
16	PPh Badan Terutang	-	119.041.000	119.041.000	-	119.041.000	-	-
17	Kredit Pajak	5.983.749.753	-	5.983.749.753	-	-	-	-
18	PPh Badan Kurang (Lebih) Dibayar (16-17)	(5.983.749.753)	119.041.000	(5.864.708.753)	-	119.041.000	-	-
19	Sanksi Administrasi:	-	-	-	-	-	-	-
	- Bunga Pasal 13 (2) KUP	-	-	-	-	-	-	-
	- Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	-	-	-	-	-	-	-
20	Jumlah Sanksi Administrasi	-	-	-	-	-	-	-
21	PPh Badan ymh. (Lebih) Dibayar	(5.983.749.753)	-	(5.864.708.753)	-	-	-	-

- Membuat 3 (tiga) *sheet* baru dan salin format *template* tersebut.
- Memasukkan data matriks rincian perhitungan koreksi (Gambar 3.142) ke dalam format *template* tersebut (Gambar 3.143-Gambar 3.145). Seperti contoh pada Gambar 3.142 kotak warna biru, kolom SPT dimasukkan ke dalam tabel 1 bagian SPT PPh Badan dan kolom Pemeriksaan dimasukkan ke



dalam tabel 1 kolom SKPLB PPh Badan. Selanjutnya adalah memasukkan kolom pemeriksaan (kotak hijau) pada Gambar 3.142 ke dalam tabel 2 (Gambar 3.144). Langkah selanjutnya ialah memasukkan kolom SPT dan kolom Pemeriksaan (Gambar 3.142 kotak biru) ke dalam tabel 3 (Gambar 3.145 kotak biru) dan memasukkan kolom koreksi WP (Gambar 3.142 kotak kuning) ke dalam tabel 3 (Gambar 3.145 kotak kuning).

5. Pada tabel 3 (Gambar 3.145 kotak cokelat) kolom koreksi, masukkan rumus untuk mengetahui selisih antara SPT PPh Badan dengan SKPLB PPh Badan dan pada kolom koreksi yang diajukan keberatan (Gambar 3.145 kotak merah), masukkan rumus pertambahan antara kolom koreksi (Gambar 3.145 kotak cokelat) dengan kolom koreksi tidak diajukan keberatan (Gambar 3.145 kotak kuning) untuk mengetahui jumlah koreksi yang akan diajukan keberatan.

**Gambar 3.142**  
**Rincian Perhitungan Sengketa PPh Badan Tahun 2015**

Rincian Perhitungan Koreksi Tahun 2015							
	SPT (a)	Koreksi SPHP	Koreksi Pembahasan		Hasil Pembahasan		Saldo Akhir
			Pemeriksaan	WP	Pemeriksaan (b)	Yg Disetujui WP (c)	T
Laba Bruto	64.590.712.918	9.040.962.477	9.040.962.477	9.040.962.477	73.631.675.395	73.631.675.395	
Biaya Usaha Lainnya	301.769.664.558	111.699.660.462	111.699.660.462	2.414.846.776	190.070.004.096	299.354.817.782	
Laba Operasi	237.178.951.640	120.740.622.939	120.740.622.939	11.455.809.253	(116.438.328.701)	225.723.142.387	
Penghasilan dari Luar Usaha	71.161.125.724	383.786.454	383.786.454	383.786.454	71.544.912.178	71.544.912.178	
Biaya dari Luar Usaha	-	-	-	-	-	-	
Penghasilan Neto Luar Negeri	-	-	-	-	-	-	
Laba Neto Komersial	166.017.825.916	121.124.409.393	121.124.409.393	11.839.595.707	(44.893.416.523)	154.178.230.209	
Penyesuaian Fiskal Positif	5.046.076.401	49.717.726.977	49.717.726.977	49.717.726.977	54.763.803.378	54.763.803.378	
Penyesuaian Fiskal Negatif	134.634.461	-	-	-	134.634.461	134.634.461	
Fasilitas Penanaman Modal (Pengurangan)	-	-	-	-	-	-	
Penghasilan Neto Fiskal	161.106.383.976	170.842.136.370	170.842.136.370	61.557.322.684	9.735.752.394	(99.549.061.292)	
Kompensasi Kerugian	-	-	-	-	-	-	
Penghasilan Kena Pajak	161.106.383.976	170.842.136.370	170.842.136.370	61.557.322.684	9.735.752.394	(99.549.061.292)	
PPh Badan Terutang	-	2.433.938.000	2.433.938.000	-	2.433.938.000	-	
Kredit Pajak	2.116.995.063	-	-	-	2.116.995.063	2.116.995.063	
PPh Badan Kurang (Lebih) Dibayar	(2.116.995.063)	2.433.938.000	2.433.938.000	-	316.942.937	(2.116.995.063)	
Sanksi Administrasi:							
- Bunga Pasal 13 (2) KUP	-	152.132.610	152.132.610	-	152.132.610	-	
- Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	-	-	-	-	-	-	
Jumlah Sanksi Administrasi	-	152.132.610	152.132.610	-	152.132.610	-	
PPh Badan ymh. (Lebih) Dibayar	(2.116.995.063)	2.586.070.610	2.586.070.610	-	469.075.547	(2.116.995.063)	

**Gambar 3.143**  
**Hasil *Input* Matriks Perhitungan Sengketa PPh Badan – Tabel 1**

Tahun 2015  
Tabel-1

No	Uraian	SPT PPh Badan Tahun 2015	SKPLB PPh Badan Tahun 2015	Koreksi
1	Peredaran Usaha	64.590.712.918	73.631.675.395	9.040.962.477
2	Harga Pokok Penjualan	-	-	-
3	Laba Bruto (1-2)	64.590.712.918	73.631.675.395	9.040.962.477
4	Biaya Usaha Lainnya	301.769.664.558	190.070.004.096	(111.699.660.462)
5	Laba / (Rugi) usaha (3-4)	(237.178.951.640)	(116.438.328.701)	120.740.622.939
6	Penghasilan dari Luar Usaha	71.161.125.724	71.544.912.178	383.786.454
7	Biaya dari Luar Usaha	-	-	-
8	Penghasilan Neto Luar Negeri	-	-	-
9	Laba Neto Komersial (5+6+7+8)	(166.017.825.916)	(44.893.416.523)	121.124.409.393
10	Penyesuaian Fiskal Positif	5.046.076.401	54.763.803.378	49.717.726.977
11	Penyesuaian Fiskal Negatif	134.634.461	134.634.461	-
12	Fasilitas Penanaman Modal	-	-	-
13	Penghasilan Neto Fiskal (9+10-11)	(161.106.383.976)	9.735.752.394	170.842.136.370
14	Kompensasi Kerugian	-	-	-
15	Penghasilan Kena Pajak (13-14)	(161.106.383.976)	9.735.752.394	170.842.136.370
16	PPh Badan Terutang	-	2.433.938.000	2.433.938.000
17	Kredit Pajak	2.116.995.063	2.116.995.063	-
18	PPh Badan Kurang (Lebih) Dibayar (16-17)	(2.116.995.063)	316.942.937	-
19	Sanksi Administrasi:			
	- Bunga Pasal 13 (2) KUP	-	152.132.610	
	- Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	-	-	
20	Jumlah Sanksi Administrasi	-	152.132.610	
21	PPh Badan ymh. (Lebih) Dibayar	(2.116.995.063)	469.075.547	

**Gambar 3.144**  
**Hasil *Input* Matriks Perhitungan Sengketa PPh Badan – Tabel 2**

Tabel-2

Uraian	Semula (Rp)	Ditambah/ (Dikurangi) (Rp)	Menjadi (Rp)
a. Penghasilan Neto	9.735.752.394	-	9.735.752.394
b. Kompensasi Kerugian	-	-	-
c. Penghasilan Kena Pajak	9.735.752.394	-	9.735.752.394
d. Pajak Penghasilan (PPh) Terutang	2.433.938.000	-	2.433.938.000
e. Kredit Pajak	2.116.995.063	-	2.116.995.063
f. PPh Kurang / (Lebih) Bayar	316.942.937	-	316.942.937
g. Sanksi Administrasi	152.132.610	-	-
h. Jumlah PPh yang masih harus / (lebih) dibayar	469.075.547	-	469.075.547

**Gambar 3.145**  
**Hasil *Input* Matriks Perhitungan Sengketa PPh Badan – Tabel 3**

Tahun 2015						
Tabel 3						
No	Uraian	SPT PPh Badan Tahun 2015	Koreksi	SKPLB PPh Badan Tahun 2015	Koreksi Tidak Diajukan Keberatan	Koreksi Yang Diajukan Keberatan
1	Peredaran Usaha	64.590.712.918	9.040.962.477	73.631.675.395	9.040.962.477	18.081.924.954
2	Harga Pokok Penjualan	-	-	-	-	-
3	Laba Bruto (1-2)	64.590.712.918	9.040.962.477	73.631.675.395	9.040.962.477	18.081.924.954
4	Biaya Usaha Lainnya	301.769.664.558	(111.699.660.462)	190.070.004.096	2.414.846.776	(109.284.813.686)
5	Laba / (Rugi) usaha (3-4)	(237.178.951.640)	120.740.622.939	(116.438.328.701)	11.455.809.253	132.196.432.192
6	Penghasilan dari Luar Usaha	71.161.125.724	383.786.454	71.544.912.178	383.786.454	767.572.908
7	Biaya dari Luar Usaha	-	-	-	-	-
8	Penghasilan Neto Luar Negeri	-	-	-	-	-
9	Laba Neto Komersial (5+6+7+8)	(166.017.825.916)	121.124.409.393	(44.893.416.523)	11.839.595.707	132.964.005.100
10	Penyesuaian Fiskal Positif	5.046.076.401	49.717.726.977	54.763.803.378	49.717.726.977	99.435.453.954
11	Penyesuaian Fiskal Negatif	134.634.461	-	134.634.461	-	-
12	Fasilitas Penanaman Modal	-	-	-	-	-
13	Penghasilan Neto Fiskal (9+10-11)	(161.106.383.976)	170.842.136.370	9.735.752.394	61.557.322.684	232.399.459.054
14	Kompensasi Kerugian	-	-	-	-	-
15	Penghasilan Kena Pajak (13-14)	(161.106.383.976)	170.842.136.370	9.735.752.394	61.557.322.684	232.399.459.054
16	PPh Badan Terutang	-	2.433.938.000	2.433.938.000	-	2.433.938.000
17	Kredit Pajak	2.116.995.063	-	2.116.995.063	-	-
18	PPh Badan Kurang (Lebih) Dibayar (16-17)	(2.116.995.063)	2.433.938.000	316.942.937	-	2.433.938.000
19	Sanksi Administrasi:					
	- Bunga Pasal 13 (2) KUP	-		152.132.610	-	-
	- Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	-		-	-	-
20	Jumlah Sanksi Administrasi	-		152.132.610	-	-
21	PPh Badan ymh. (Lebih) Dibayar	(2.116.995.063)		469.075.547	-	-

6. Memberikan hasil *input* matriks perhitungan sengketa PPh Badan ke pembimbing lapangan untuk di-review.

Proses *input* matriks perhitungan sengketa PPh Badan ini dilakukan untuk PT N tahun 2015. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 23.

### 3.3.1.10 PT. O

#### a. Membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23

Pembuatan Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 untuk periode Juli 2019.

Dokumen yang diperlukan untuk membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 adalah *softcopy* rincian perhitungan pajak berbentuk *Microsoft Excel* dan aplikasi *e-SPT PPh Masa Pasal 23*. Berikut langkah-langkah dalam membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23:

1. Membuka *softcopy* rincian perhitungan pajak yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan (Gambar 3.145 kotak merah).

**Gambar 3.146**  
**Rincian Perhitungan Pajak PPh 23**

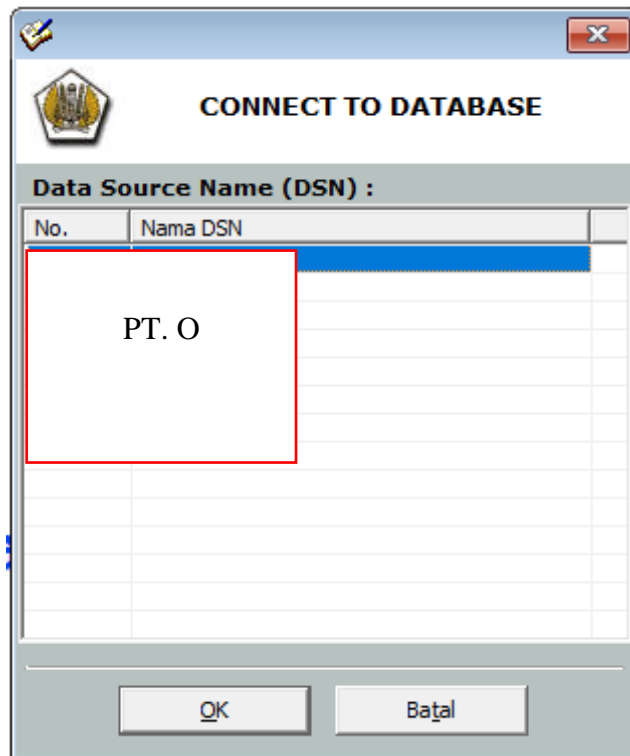
PT O		DAFTAR Pembayaran Pajak Bulan Juli-19						
No	Nama Perusahaan	Ref.	Description	Jumlah Bruto	Tarif	PPh	Sanksi NPWP	PPh
<b>PPH Psl 23 atas Jasa</b>								
1	1. ID		INTERNET JUN 19	1.200.000	2%	24.000	0%	24.000
2	2. O		Jasa Konsultan Pajak Juli 2019	15.000.000	2%	300.000	0%	300.000
3	3. BS			984.736	2%	19.695	0%	19.695
4								0
5								0
6								0
				17.184.736				343.695
<b>PPH Psl 4(2) - PPh Sewa</b>								
1	1. VT		Sewa Kantor	22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
2	2. IH		Sewa Kantor	22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
				44.445.000		4.444.500		4.444.500

2. Membuka program SPT Pajak Penghasilan Masa (Gambar 3.147) dan pilih *Connect to DB* lalu pilih nama perusahaan (Gambar 3.148). *Login* ke *database* perusahaan untuk membuat Bukti Potong dan SPT Masa dengan memasukkan *username* dan *password* (Gambar 3.149).

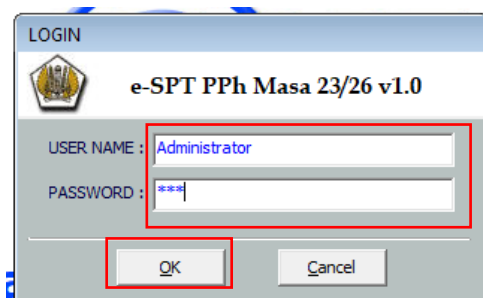
**Gambar 3.147**  
**Tampilan Awal e-SPT Masa PPh 23**



**Gambar 3.148**  
**Tampilan *Connect to DB e-SPT Masa PPh 23***



**Gambar 3.149**  
**Tampilan *Login e-SPT Masa PPh 23***

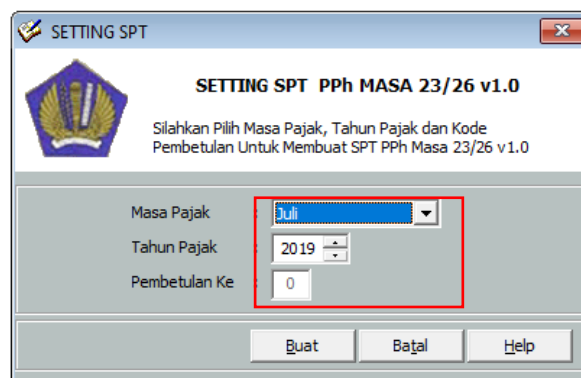


3. Klik Program → Buat SPT Baru → Pilih Masa Pajak dan Tahun Pajak →  
Klik Buat (Gambar 3.149-Gambar 3.150).

**Gambar 3.150**  
**Tata Cara Membuat e-SPT Masa PPh 23**

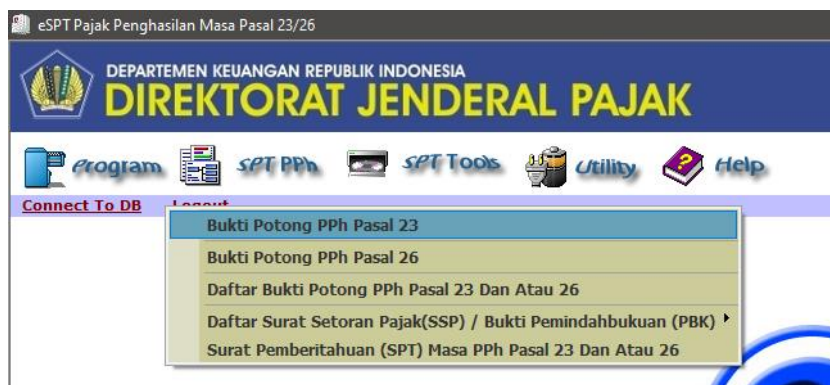


**Gambar 3.151**  
**Tampilan Tab *Setting* e-SPT Masa PPh 23**



4. Membuat Bukti Potong PPh Pasal 23 dengan cara:
  - a. Klik SPT PPh → Bukti Potong PPh Pasal 23 (Gambar 3.152).

**Gambar 3.152**  
**Tampilan Pilihan Bukti Potong PPh 23 pada SPT PPh**



- b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat Bukti Potong sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak (Gambar 3.153 kotak merah). Seperti contoh, pada Gambar 3.153, isi jenis penghasilan yaitu “jasa sehubungan dengan *software* atau *hardware* atau sistem komputer”, lalu masukkan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp1.200.000. PPh yang dipotong akan otomatis terhitung dengan berdasarkan data yang dimasukkan pada kolom “jumlah penghasilan bruto”.

**Gambar 3.153**  
**Hasil Input Data untuk Bukti Potong PPh 23**

Nomor Bukti: 000002/PPH23		Tanggal Pemotongan: 24/07/2019		F.1.1.32.03	
<b>Wajib Pajak Dipotong :</b>					
N.P.W.P. <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">PT. ID</div>					
Nama <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">PT. ID</div>					
Alamat <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">PT. ID</div>					
No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Tambahan WP tidak Memiliki NPWP	Tarif (%)	PPh yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen	0	0	15,00	0
2.	Bunga	0	0	15,00	0
3.	Royalti	0	0	15,00	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	0	0	15,00	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	0	0	2,00	0
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
a.	Jasa Teknik	0	0	2,00	0
b.	Jasa Manajemen	0	0	2,00	0
c.	Jasa Konsultansi	0	0	2,00	0
d.	Jasa lain : ***)				
1.	Jasa Sehubungan Dengan Software atau Hardware atau Sistem Komput	1.200.000	0	2,00	24.000
2.		0	0	2	0
3.		0	0	2,00	0
4.		0	0	2,00	0
5.		0	0	2,00	0
6.		0	0	2,00	0
Jumlah		1.200.000			24.000
Terbilang Dua Puluh Empat Ribu Rupiah					

5. Membuat SPT Masa PPh Pasal 23 dengan cara:
- a. Klik SPT PPh → SPT Masa PPh Pasal 23 (Gambar 3.154).

**Gambar 3.154**  
**Tampilan SPT Masa PPh 23 pada SPT PPh**



- b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat SPT sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak (Gambar 3.155). Seperti contoh, pada Gambar 3.155, hasil *input* SPT akan ter-*input* otomatis berdasarkan data yang telah dimasukkan ke dalam *e-SPT* yaitu dengan total nominal Rp17.184.736.

**Gambar 3.155**  
**Hasil Input Data untuk SPT Masa PPh 23**

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPh PASAL 23 DAN ATAU PASAL 26				
		Masa Pajak : Juli - 2019	F.1.1.32.03	
		Pembetulan Ke : 0		
<b>PPh Pasal 23 Yang Telah Dipotong</b>		<b>PPh Pasal 26 Yang Telah Dipotong</b>		
<b>1. PPh Pasal 23 yang telah dipotong :</b>				
No.	Jenis Penghasilan	KAP/KIS	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	PPh yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Dividen **)	411124/101	0	0
2.	Bunga ***)	411124/102	0	0
3.	Royalti	411124/103	0	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	411124/100	0	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	411124/100	0	0
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:			
	a. Jasa Teknik	411124/104	0	0
	b. Jasa Manajemen	411124/104	0	0
	c. Jasa Konsultasi kecuali konsultan	411124/104	15.000.000	300.000
	d. Jasa lain : ***)			
	1. Jasa Sehubungan Dengan Software atau Hardware atau Sistem Komputer	411124/104	1.200.000	24.000
	2. Jasa Pengangkutan/Ekspedisi Kecuali yang Telah Diatur Dalam Pasal 15 U	411124/104	984.736	19.695
	3.	411124/104	0	0
7.		411124/104	0	0
<b>Jumlah</b>			<b>17.184.736</b>	<b>343.695</b>
Terbilang Tiga Ratus Empat Puluh Tiga Ribu Enam Ratus Sembilan Puluh Lima Rupiah				



6. Klik *SPT Tools* → Menu Cetakan → Pilih Masa Pajak / Tahun Pajak → Pilih Bukti Potong dan SPT Masa yang akan dicetak (Gambar 3.156-Gambar 3.157).

**Gambar 3.156**  
**Tampilan *SPT Tools* e-SPT PPh 23**



**Gambar 3.157**  
**Tampilan Menu Cetak e-SPT PPh 23**

Uraian	Masa Pajak	Thn. Pajak	No Bukti	Pembetulan	Kode Form
<input checked="" type="checkbox"/> Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26	7	2019	-	0	D113205
<input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 23/ 26 Induk	7	2019	-	0	F113203
<input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	7	2019	01/PPH23/VII/2019	0	F113306
<input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	7	2019	02/PPH23/VII/2019	0	F113306
<input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	7	2019	03/PPH23/VII/2019	0	F113306

☐ Pilih Semua  
 Masa Pajak / Tahun Pajak : 07/2019  
 Kode Pembetulan : 0  
☐ Filter Data : ☐ Form Induk  
☐ Daftar Bukti Potong/Pungut  
☐ Bukti Pemotongan/Pemungutan  
☐ Cetak Langsung Ke Printer (Tanpa Preview)

Parameter : Nomor  s/d Nomor

7. Memberikan bukti potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh 23 dilakukan untuk PT. O periode Juli 2019 sebanyak 3 Bukti Potong dan 1 SPT Masa. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 24.

**b. Membuat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2)**

Pembuatan Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) untuk periode Juli 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) adalah *softcopy* rincian perhitungan pajak berbentuk *Microsoft Excel* dan aplikasi e-SPT PPh Masa Pasal 4 Ayat (2). Berikut langkah-langkah dalam membuat Bukti Potong PPh 23 dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2):

1. Membuka *softcopy* rincian perhitungan pajak yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan (Gambar 3.158).

**Gambar 3.158**  
**Rincian Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2)**

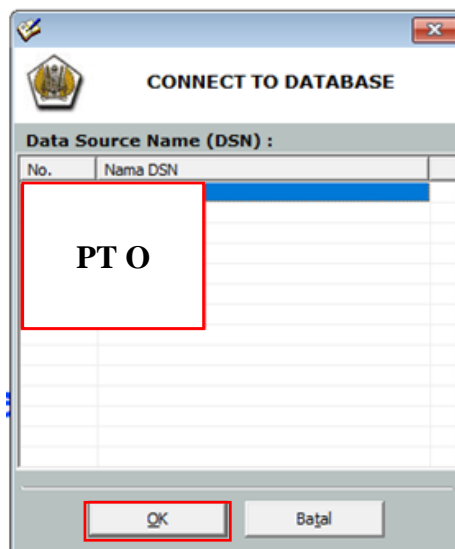
PPh Psl 4(2) - PPh Sewa								
1	1. VT		Sewa Kantor	22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
2	2. IH		Sewa Kantor	22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
				44.445.000		4.444.500		4.444.500

2. Membuka program SPT Pajak Penghasilan Masa Pasal 4 Ayat (2) (Gambar 3.159) dan pilih *Connect to DB* lalu pilih nama perusahaan (Gambar 3.160). *Login* ke *database* perusahaan untuk membuat Bukti Potong dan SPT Masa dengan memasukkan *username* dan *password* (Gambar 3.161).

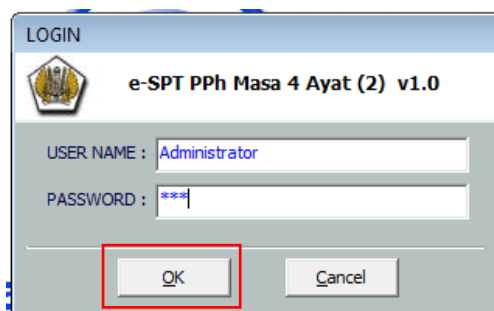
**Gambar 3.159**  
**Tampilan Awal e-SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**



**Gambar 3.160**  
**Tampilan *Connect to DB* e-SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**



**Gambar 3.161**  
**Tampilan *Login* e-SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**

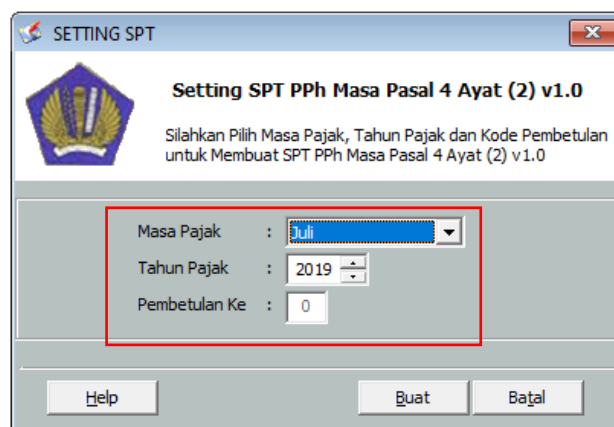


3. Klik Program → Buat SPT Baru → Pilih Masa Pajak dan Tahun Pajak → Klik Buat (Gambar 3.162-Gambar 3.163).

**Gambar 3.162**  
**Tata Cara Membuat *e*-SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**



**Gambar 3.163**  
**Tampilan *Tab Setting* *e*-SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**



4. Buat Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan cara:
  - a. Klik SPT PPh → Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) → Klik Baru → Pilih Bukti Potong sesuai dengan yang dibutuhkan (Gambar 3.164-Gambar 3.166).

**Gambar 3.164**  
**Tampilan Pilihan Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) pada SPT PPh**

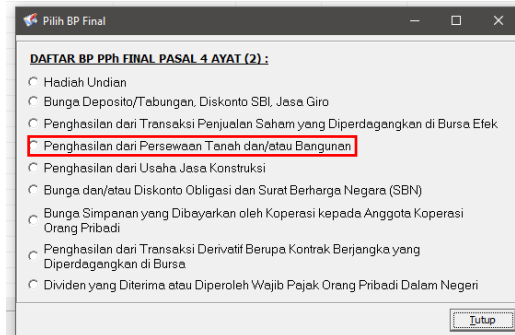


**Gambar 3.165**  
**Tampilan Menu untuk Membuat Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2)**

The screenshot shows the 'DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh PASAL 4 AYAT (2)' window. The title bar includes the Department of Finance of the Republic of Indonesia and the Directorate General of Taxation. The window displays the following information:

- Masa Pajak:** Juli - 2019
- Pembetulan Ke:** 0
- Daftar BP** button
- PPH Pihak Lain Yang Dipotong** section with a table showing columns: No., NPWP / Alamat, Nama, Tgl. Potong/P..., No.Bukti, Nilai Objek pajak, and PPh yang dipotong/dipun... The table is currently empty.
- Filter Data** section with options:
  - ☐ Pilih Semua
  - ☐ Baris : s.d.
  - Kata Kunci** field
  - Kriteria** dropdown menu set to 'Semua Data'
  - Tampilkan** button
- Menu Cetak** section with options:
  - ☐ Bukti Potong/Pungut PPh Pasal 4 (2) Pihak Lain Yang Dipotong
  - ☐ Daftar Bukti Potong/Pungut PPh Pasal 4 (2)
- Buttons:** Baru (highlighted with a red box), Ubah, Cetak, Hapus, Tutup, and Help.

**Gambar 3.166**  
**Tampilan Daftar Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat (2)**



- b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat Bukti Potong sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak (Gambar 3.167). Seperti contoh, pada Gambar 3.167 dimasukkan jumlah bruto nilai sewa sebesar Rp22.500.000 dan perhitungan PPh akan otomatis menjadi Rp2.250.000.

**Gambar 3.167**  
**Hasil Input Data untuk Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2)**

The screenshot shows a form titled 'BUKTI PEMOTONGAN PPh ATAS PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN (FINAL) (PENYEWA SEBAGAI PEMOTONG PAJAK)'. The form includes the following sections:
 

- Header:** Masa Pajak: Juli - 2019, Pembetulan Ke: 0, F.1.1.33.12
- Nomor Bukti:** 000003/PPH
- Tanggal Pemotongan:** 09/07/2019
- PEMOTONG PAJAK:** N.P.W.P. Nama: PT. O, Alamat: (empty)
- WAJIB PAJAK DIPOTONG:** N.P.W.P. Nama: VT, Alamat: (empty)
- Lokasi Tanah Dan/Atau Bangunan:** (empty)
- Table:**

No.	Jumlah Bruto Nilai Sewa (Rp.)	Tarif (%)	PPh yang dipotong (Rp.)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	22.500.000	10	2.250.000
Terbilang: Dua Juta Dua Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah			
- Buttons:** Simpan, Iutup, Help
- Footer:** 85.120.637.5-043.000, PT SURYA BHUMI LESTARI

5. Buat SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan cara:
- a. Klik SPT PPh → SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) (Gambar 3.168).

**Gambar 3.168**  
**Tampilan SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**



- b. Isi data yang dibutuhkan dalam membuat SPT sesuai dengan *softcopy* rincian perhitungan pajak (Gambar 3.169). Seperti contoh, pada Gambar 3.169, hasil *input* SPT akan otomatis muncul karena berdasarkan data yang telah dimasukkan sebelumnya.

**Gambar 3.169**  
**Hasil *Input* Data untuk SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)**

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PPh FINAL PASAL 4 AYAT (2)

Halaman 1. Halaman 2.

Pemotong Pajak :

N.P.W.P. PT O

Nama PT O

Alamat PT O

Masa Pajak 7 2019

Kode Pembetulan 0

**PPh Pasal 4 ayat (2) yang telah dipotong :**

No.	Uraian	KAP/KJS	Nilai Objek Pajak (Rp.)	Tarif (%)	PPh yang dipotong/dipungut/disetor sendiri (Rp.)
1	2	3	4	5	6
1.	Bunga Deposito/Tabungan, Diskonto SBI dan Jasa Giro :				
	a. Bunga Deposito/Tabungan				
	1) Yang ditempatkan di Dalam Negeri	411128/404	0	0	0
	2) Yang ditempatkan di Luar Negeri	411128/404	0	0,00	0
	b. Diskonto Sertifikat Bank Indonesia	411128/404	0	0,00	0
	c. Jasa Giro	411128/404	0	0,00	0
2.	Transaksi Penjualan Saham				
	a. Saham Pendiri	411128/407	0	0,50	0
	b. Bukan Saham Pendiri	411128/406	0	0,10	0
3.	Bunga/Diskonto Obligasi dan Surat Berharga Negara	411128/401	0	15,00	0
4.	Hadiah Undian	411128/405	0	25,00	0
5.	Persewaan Tanah dan/atau Bangunan				
	a. Penyewa sebagai Pemotong Pajak	411128/403	44.445.000	10,00	4.444.500
	b. Orang Pribadi/Badan yang Menyetor Sendiri PPh	411128/403	0	10,00	0

6. Klik SPT Tools → Menu Cetakan → Pilih Masa Pajak / Tahun Pajak → Pilih Bukti Potong dan SPT PPh Final yang akan dicetak (Gambar 3.170-Gambar 3.171).

**Gambar 3.170**  
**Tampilan SPT Tools e-SPT PPh Pasal 4 Ayat (2)**



**Gambar 3.171**  
**Tampilan Menu Cetak e-SPT PPh Pasal 4 Ayat (2)**

Cetak SPT PPh Masa

Cetak SPT PPh Masa Pasal 4 Ayat (2) F.1.1.32.04

Uraian	Masa Pajak	Thn. Pajak	No Bukti	Pembetulan	Kode Form
<input type="checkbox"/> Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 4	7	2019	-	0	D113206
<input type="checkbox"/> Daftar PPh atas Bunga Deposito/Tabungan, Diskonto SBI, Jas...	7	2019	-	0	D113210
<input type="checkbox"/> Daftar PPh WP yang Melakukan Pengalihan Hak atas Tanah/B...	7	2019	-	0	DAlhTnhBgn
<input type="checkbox"/> Daftar PPh Jasa Konstruksi Yang Dibayar Sendiri	7	2019	-	0	DJasaKons...
<input type="checkbox"/> Daftar PPh Sewa Tanah dan/atau Bangunan Yang Dibayar Se...	7	2019	-	0	DSewaTnh...
<input checked="" type="checkbox"/> PPh Pasal 4 ayat 2 Induk	7	2019	-	0	F113204
<input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 (Persewaan Tanah)	7	2019	01/FINAL/VII/2019	0	F113312
<input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 (Persewaan Tanah)	7	2019	02/FINAL/VII/2019	0	F113312

☐ Pilih Semua

Masa Pajak / Tahun Pajak : 07/2019

Kode Pembetulan : 0

☐ Filter Data : ☐ Form Induk  
☐ Daftar Bukti Potong/Pungut  
☐ Bukti Pemotongan/Pemungutan

☐ Cetak Langsung Ke Printer (Tanpa Preview)

Parameter : Nomor  s/d Nomor



7. Memberikan bukti potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan Bukti Potong PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) ini dilakukan untuk PT. O periode Juli 2019 sebanyak 2 Bukti Potong dan 1 SPT Masa. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 25.

#### **3.3.1.11 PT. P**

##### **a. Menghitung Data Rasio Profitabilitas dan Rasio Solvabilitas**

Penghitungan data rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas ini dilakukan untuk laporan keuangan periode 2016-2018. Dokumen yang diperlukan dalam menghitung rasio profitabilitas dan solvabilitas laporan keuangan adalah *softcopy* laporan keuangan perusahaan klien dan *softcopy* format *template* berbentuk *Microsoft Excel*. Berikut langkah-langkah dalam menghitung rasio profitabilitas dan solvabilitas perusahaan:

1. Membuka *softcopy* laporan keuangan perusahaan (Gambar 3.172) dan *softcopy* format *template* (Gambar 3.173) yang telah diberikan oleh pembimbing lapangan. Seperti contoh, pada Gambar 3.172, laporan keuangan yang digunakan ialah laporan posisi keuangan bagian aset.
2. Menyalin format *template* yang terdiri dari rasio, formula, dan periode laporan ke dalam sheet baru bernama “Rasio” (Gambar 3.173). Seperti contoh, Gambar 3.173, terdapat beberapa rasio yaitu: rasio laba kotor terhadap penjualan, rasio laba kotor terhadap HPP, rasio tingkat pengembalian penjualan, rasio tingkat pengembalian total biaya, rasio tingkat

pengembalian aset, rasio tingkat hasil *Capital Employed*, rasio berry, dan rasio hutang terhadap modal.

**Gambar 3.172**  
**Laporan Laba Rugi Perusahaan**

LAPORAN LABA RUGI			
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2016 DAN 2015			
(DALAM RUPIAH)			
	CATATAN	2 0 1 6	2 0 1 5 <sup>1)</sup>
Penjualan	2j,19	57.927.558.220	67.004.212.377
Beban pokok penjualan	2j,20	50.845.921.879	60.753.960.359
Laba kotor		7.081.636.341	6.250.252.018
<b><u>BEBAN USAHA</u></b>	2j		
Beban penjualan	21	87.707.402	96.292.410
Beban umum dan administrasi	22	1.653.264.998	1.802.273.058
Jumlah beban usaha		1.740.972.400	1.898.565.468

**Gambar 3.173**  
**Format Template Perhitungan Rasio**

No.	Rasio	Formula	2018	2017	2016	Rata-Rata
1	Rasio Laba Kotor Terhadap Penjualan ( <i>Gross</i> )	Laba Kotor / Penjualan	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2	Rasio Laba Kotor Terhadap Harga Pokok Penjualan ( <i>Gross Mark-up</i> )	Laba Kotor / Harga Pokok Penjualan	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
3	Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan	Laba Bersih Usaha / Penjualan	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
4	Rasio Tingkat Pengembalian Total Biaya	Laba Bersih Usaha / (HPP + Biaya Operasi)	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
5	Rasio Tingkat Pengembalian Aset (ROA)	Laba Bersih Usaha / Total Operating Asset	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
6	Rasio Tingkat Hasil <i>Capital Employed</i> (ROCE)	Laba Bersih Usaha / (Aktiva - Kewajiban Lancar)	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
7	Rasio Berry	Laba Kotor / Biaya Operasi	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
8	Rasio Hutang terhadap Modal	Hutang / Modal	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

3. Menambahkan kolom keterangan yang berisi akun laporan laba rugi (penjualan, harga pokok penjualan, laba kotor, biaya operasi, laba bersih), akun laporan posisi keuangan (aset, liabilitas, dan ekuitas), dan periode laporan keuangan (Gambar 3.174).
4. Meng-input data akun laporan laba rugi (penjualan, harga pokok penjualan, laba kotor, biaya operasi, laba bersih) dan akun laporan posisi keuangan (aset, liabilitas, dan ekuitas) ke dalam kolom keterangan tersebut berdasarkan periode laporan keuangan (Gambar 3.174 kotak merah).

**Gambar 3.174**  
**Hasil *Input* Akun Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi**

KETERANGAN :	2018	2017	2016
penjualan	81.064.191.218	51.585.724.970	57.927.558.220
HPP	70.204.900.320	44.595.850.299	50.845.921.879
Laba kotor	10.859.290.898	6.989.874.671	7.081.636.341
Biaya operasi (Biaya Penjualan + Biaya Umum & Adm)	1.744.834.917	1.590.676.901	1.740.972.400
Laba Bersih	9.114.455.981	5.399.197.770	5.340.663.941
Total Aset	35.133.614.069	27.343.005.461	31.353.788.160
Hutang	12.768.624.355	11.055.163.483	18.102.939.643
Hutang Lancar	12.768.624.355	8.478.894.594	15.412.267.420
Modal	22.364.989.714	16.287.841.983	13.250.848.517

- Membuat rumus perhitungan seperti berdasarkan formula pada format *template* perhitungan rasio (Gambar 3.175). Seperti contoh, membuat rumus perhitunga rasio laba kotor terhadap penjualan (*gross profit margin*) (Gambar 3.175) dengan cara membandingkan antara nilai laba kotor (Gambar 3.176 kotak biru) dengan nilai penjualan (Gambar 3.176 kotak merah).

**Gambar 3.175**  
**Contoh Perhitungan Rasio - 1**

	B	C	D	E	F	G	H
	No.	Rasio	Formula	2018	2017	2016	Rata-Rata
	1	Rasio Laba Kotor Terhadap Penjualan ( <i>Gross</i>	Laba Kotor / Penjualan	13,40%	13,55%	=O5/O3	13,06%
	2	Rasio Laba Kotor Terhadap Harga Pokok Penjualan ( <i>Gross Mark-up</i> )	Laba Kotor / Harga Pokok Penjualan	15,47%	15,67%	13,93%	15,02%
		Rasio Tingkat	Laba Bersih				

**Gambar 3.176**  
**Contoh Perhitungan Rasio - 2**

	L	M	N	O
KETERANGAN :	2018	2017	2016	
penjualan	81.064.191.218	51.585.724.970	57.927.558.220	
HPP	70.204.900.320	44.595.850.299	50.845.921.879	
Laba kotor	10.859.290.898	6.989.874.671	7.081.636.341	
Biaya operasi (Biaya Penjualan + Biaya Umum &	1.744.834.917			

- Memberikan hasil perhitungan rasio profitabilitas dan solvabilitas kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

**Gambar 3.177**  
**Hasil Perhitungan Rasio**

No.	Rasio	Formula	2018	2017	2016	Rata-Rata
1	Rasio Laba Kotor Terhadap Penjualan ( <i>Gross</i> )	Laba Kotor / Penjualan	13,40%	13,55%	12,22%	13,06%
2	Rasio Laba Kotor Terhadap Harga Pokok Penjualan ( <i>Gross Mark-up</i> )	Laba Kotor / Harga Pokok Penjualan	15,47%	15,67%	13,93%	15,02%
3	Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan	Laba Bersih Usaha / Penjualan	11,24%	10,47%	9,22%	10,31%
4	Rasio Tingkat Pengembalian Total Biaya	Laba Bersih Usaha / (HPP + Biaya Operasi)	12,67%	11,69%	10,16%	11,50%
5	Rasio Tingkat Pengembalian Aset (ROA)	Laba Bersih Usaha / Total Operating Asset	25,94%	19,75%	17,03%	20,91%
6	Rasio Tingkat Hasil <i>Capital Employed</i> (ROCE)	Laba Bersih Usaha / (Aktiva - Kewajiban Lancar)	40,75%	28,62%	33,50%	34,29%
7	Rasio <i>Berry</i>	Laba Kotor / Biaya Operasi	622,37%	439,43%	406,76%	489,52%
8	Rasio Hutang terhadap Modal	Hutang / Modal	57,09%	67,87%	136,62%	87,19%
9	Rasio Biaya R&D terhadap	Biaya R&D / Penjualan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10	Rasio Biaya Pemasaran terhadap	Biaya Pemasaran / Penjualan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Penghitungan data rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas dilakukan untuk PT P periode 2016-2018 dengan rasio yang dihitung adalah rasio laba kotor terhadap penjualan, rasio laba kotor terhadap harga pokok penjualan, rasio tingkat pengembalian penjualan, rasio tingkat pengembalian total biaya, rasio tingkat pengembalian aset, rasio tingkat hasil *capital employed*, rasio berry, dan rasio utang terhadap modal. Untuk selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 26.

### **3.3.2 Kendala yang Ditemukan**

Terdapat rekening koran yang tidak diberikan secara lengkap pada saat melakukan rekapitulasi rekening koran.

### **3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan**

Solusi atas data dan bukti yang kurang lengkap adalah meminta tambahan data dan bukti kepada klien melalui pembimbing lapangan.